



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



ORD: 012 – 2019

ANT : No hay.

MAT: Remite Tercer 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 Octubre de 2019.-

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

A : SEGÚN DISTRIBUCIÓN

Junto con saldarles 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 **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 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

Julio - Septiembre

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 julio al 30 de septiembre del año 2019.

Lanco, octubre 17 de 2019



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



RESUMEN EJECUTIVO TERCER 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 tercer trimestre del 2019.

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 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 **75,04%**, 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 64,43%, al tercer trimestre, se encuentra bajo lo esperado al trimestre analizado. Este Ítem está compuesto por las Asignaciones **Patentes Municipales 91,71%**, **Derechos de Aseo 31,82%** está compuesto por la sub-asignación **Cobro Directo 9,13%**. **Otros derechos 66,12%**, su vez está compuesto por la Sub-asignación **Urbanización y Construcción 47,09%** de grado de avance.

Ítem Permisos y Licencias con un avance de **93,54%**, en donde la Asignación **Permisos de circulación** alcanza en este tercer trimestre un grado de avance de **99,68%**, superando ampliamente lo esperado para este trimestre.

Ítem Otros Tributos al tercer trimestre presenta un avance de **27,12%**, muy por debajo a lo estimado según el presupuesto vigente.

- **Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, obtiene un grado de avance de **114,02%**, que a su vez se observa que el **Ítem del sector Privado** presenta un grado de avance **325,70%**, en tanto el **Ítem de otras Entidades Públicas**, obtiene un avance de **99,56%**.
- **Subtítulo 07 C x C Ingresos de operación** presenta un porcentaje de cumplimiento en el grado de avance para el trimestre siendo de un **46,64%**.

- **Subtítulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes** presenta un avance de **72,47%**, derivado de los **Ítem Multas y Sanciones Pecuniarias** con un grado de avance de **37,30%** cifra bastante menor a lo debiese corresponder al trimestre analizado. **Ítem Participación en el Fondo Común Municipal** con un grado de avance de **74,06%**.
- **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 **83,37%**.
- **Subtítulo 13 C x C Transferencias para Gastos de Capital**, en este último el grado de avance alcanza un **71,75%**, 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 tercer trimestre del año Presupuestario al 30 de septiembre de 2019, se puede observar lo siguiente:

- **El subtítulo 21 C x P Gastos en Personal**, alcanza un grado de avance de **67,65%**. A su vez el Presupuesto Vigente del **Ítem Personal de Planta** obtiene un grado de avance de **65,71%**. Por otra parte, el Presupuesto Vigente **Ítem Personal a Contrata** obtiene un grado de avance de **72,20%**. **Ítem Otras Remuneraciones** presenta un **71,80%** 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 tercer trimestre del año en curso.
- **El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo**, incremento de M\$1.073.024.- a M\$1.167.840.-, con un grado de avance de **63,98%**, este subtítulo se vio incrementado principalmente por el **Ítem Servicios Generales** de M\$560.057.- a M\$664.163.-
- **El Subtítulo 24 C x P Transferencias Corrientes**, incremento de M\$812.275.- a M\$961.686.- en este tercer trimestre y un grado de avance de **77,91%**, lo que está dado por el **Ítem Al Sector Privado** de M\$165.000.- a M\$190.688.- y el **Ítem Otras Entidades Públicas** de M\$647.275.- a M\$770.998.-
- **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 **92,09%**.
- **El Subtítulo 29 C x P Adquisición de Activos No Financieros**, presenta un grado de avance de **68,99%**.
- **El Subtítulo 31 C x P Iniciativas de Inversión**, obtiene un grado de avance de **36,78%**.
- **El Subtítulo 34 C x P Servicio de la Deuda**, disminuyo de M\$46.000.- a M\$16.412.- lo que precipita un grado de avance de 98,69% implicando que al término del tercer 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\$570.785.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Percibidos	2.938.906	Obligación Devengada	2.869.551
Ingresos por Percibir	104.667	Deuda Exigible	72.720
Saldo Inicial de Caja	469.483		
Totales	3.513.056	Totales	2.942.271
Déficit / Superávit M\$	570.785		

**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\$69.355.-, toda vez que los Ingresos Percibidos M\$2.938.906.- son mayores a los gastos devengados de M\$2.869.551.-

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 66,53%, reflejado en el siguiente cuadro:

Grado de Avance de los Ingresos (M\$)	
Presupuesto Vigente	4.417.156
Ingresos Percibidos	2.938.906
Porcentaje de Avance	66,53%

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- El grado de avance de los Gastos Devengados es de un 64,96%, reflejado en el siguiente cuadro:

Grado de Avance de los Gastos (M\$)	
Presupuesto Vigente	4.417.157
Obligación Devengada	2.869.551
Porcentaje de Avance	64.96%

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- La Deuda Exigible al tercer trimestre del año 2019 alcanza los **M\$72.720.-**



AREA EDUCACIÓN

1. Área de Ingresos Educación

- El Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes, alcanza un grado de avance de 68,90%, compuesto a su vez por los Ítem Otras Entidades Públicas con un grado de avance 68,90% y sus Asignaciones Subsecretaría de Educación 66,99%, de la Junta Nacional de Jardines Infantiles 94,75%, de Otras Entidades Públicas 75,04% y de la Municipalidad con un 90,00% de avance.
- El Subtítulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes, también presenta un grado de avance de 84,02%.

2. Área Gastos Educación

- El Subtítulo 21 C x P Gastos en Personal, presenta un grado de avance **68,59%** de lo presupuestado.
- El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo, al finalizar el trimestre el Presupuesto Vigente es de M\$1.358.943.-, presentando un grado de avance de 55,15%.
- Los Sigüientes Subtítulos presentan el siguiente grado de avance:
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social 35,13%
26 C x P Otros Gastos Corrientes 100,10%
29 C x P Adquisición de Activos No Financieros 61,26%
31 C x P Iniciativas de Inversión 90,41%.

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

- Para el Sector Educación, se presenta un superávit presupuestario de M\$429.590-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Percibidos	3.465.512	Obligación Devengada	3.843.042
Ingresos por Percibir	54.680	Deuda Exigible	71.275
Saldo Inicial de Caja	823.715		
Totales	4.343.907	Totales	3.914.317
Déficit / Superávit M\$	429.590		

**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\$377.530.-, toda vez que los Ingresos Percibidos M\$3.465.512.- son menores a los gastos devengados de M\$3.843.042.-
- El grado de avance de los Ingresos Percibidos es de un 59,42%, reflejado en el siguiente cuadro:

Grado de Avance de los Ingresos (M\$)	
Presupuesto Vigente	5.831.679
Ingresos Percibidos	3.465.512
Porcentaje de Avance	59,42

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- El grado de avance de los Gastos Devengados es de un 65,90%, reflejado en el siguiente cuadro:

Grado de Avance de los Gastos (M\$)	
Presupuesto Vigente	5.831.678
Obligación Devengada	3.843.042
Porcentaje de Avance	65,90

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- La Deuda Exigible al tercer trimestre del año 2019 alcanza los **M\$71.275.-**



ÁREA SALUD

1. Área de Ingresos Salud

- El Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes, alcanza un grado de avance de 68,82%, compuesto a su vez por los Ítem Otras Entidades Públicas grado de avance 68,82% y sus Asignaciones Del Servicio de Salud 68,80%, De otras Entidades Públicas 65,30% y De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión 70,13% 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 58,38%.
- El Subtítulo 12 C x C Recuperación de Préstamos presenta un avance de 228,21%, 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 70,68%.
- El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo, presenta un grado de avance de 48,86%.
- El subtítulo 23 C x P Prestaciones de Seguridad Social 100,00%
- El Subtítulo 26 C x P Otros Gastos Corrientes 75,87%.
- El Subtítulo 29 C x P Adquisición de Activos No Financieros 61,51%.
- El Subtítulo 34 C x P Servicio de la Deuda, con un grado de avance de 100%.



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

- Para el Sector Salud, se presenta un superávit presupuestario de M\$139.588.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Percibidos	1.234.520	Obligación Devengada	1.261.385
Ingresos por Percibir	34.889	Deuda Exigible	9.552
Saldo Inicial de Caja	141.116		
Totales	1.410.525	Totales	1.270.937
Déficit / Superávit M\$	139.588		

**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\$26.865.-, toda vez que los Ingresos Percibidos M\$1.234.520.- son menores a los gastos devengados de M\$1.261.385.-
- El grado de avance de los Ingresos Percibidos es de un 65,39%, reflejado en el siguiente cuadro:

Grado de Avance de los Ingresos (M\$)	
Presupuesto Vigente	1.887.919
Ingresos Percibidos	1.234.520
Porcentaje de Avance	65,39

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- El grado de avance de los Gastos Devengados es de un 66,81%, reflejado en el siguiente cuadro:

Grado de Avance de los Gastos (M\$)	
Presupuesto Vigente	1.887.917
Obligación Devengada	1.261.385
Porcentaje de Avance	66,81

**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

- La Deuda Exigible al tercer trimestre del año 2019 alcanza los **M\$9.552.-**



**INFORME TRIMESTRAL DEL AVANCE DE LA
EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA MUNICIPALIDAD
DE LANCO TERCER TRIMESTRE AÑO 2019**

De conformidad a lo establecido en el artículo 29, letra d) de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Unidad de Control Interno viene en informar al Sr. alcalde y al Honorable Concejo Municipal sobre el estado de avance del ejercicio presupuestario Municipal y de Servicios Traspasados, correspondiente al *Tercer Trimestre del año 2019*, datos que se encuentran contenidos en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado al 30 de septiembre de 2019.

**I. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA
MUNICIPAL**

i. INGRESOS MUNICIPALES

AÑO 2019	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	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
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 933.694	M\$ 1.990.468	M\$ 2.938.906
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 2.804.980	M\$ 1.893.475	M\$ 1.008.767
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 115.831	M\$ 87.666	M\$ 104.667

**✓ ANALISIS TERCER TRIMESTRE AÑO 2019 PRESUPUESTO DE
INGRESOS**

Finalizado el Tercer Trimestre del año 2019, el Presupuesto Vigente de Ingresos del Municipio es de **M\$ 4.417.156.-**, lo que corresponde a un **22,62%** más que el Presupuesto Inicial de **M\$ 3.602.277.-**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M\$ 2.938.906.-**, al 30 de septiembre de 2019 corresponden a un **66,53%** de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M\$104.667.-** en este tercer trimestre.

El saldo Presupuestario es de **M\$ 1.008.767.-** que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

PRESUP. VIGENTE 3° TRIM.	M\$ 4.417.156
ING. PERCIBIDO 3° TRIM.	M\$ -2.938.906
SALDO INICIAL CAJA 3° TRIM.	M\$ -469.483
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 1.008.767

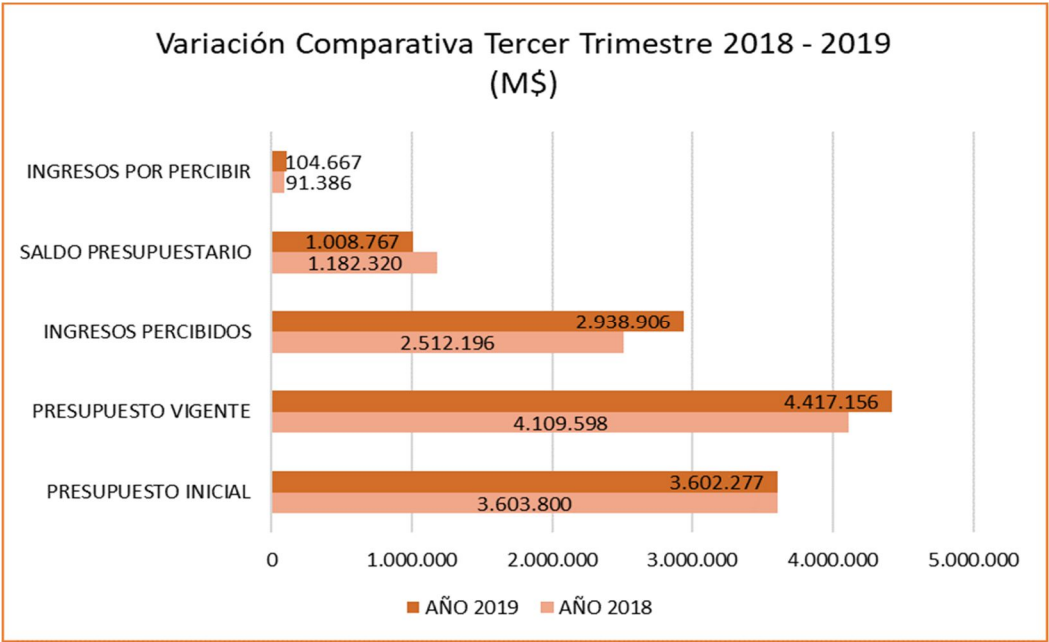


✓ **ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**
TERCER TRIMESTRE AÑO 2018 – 2019

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

TERCER TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.603.800	M\$ 3.602.277
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 4.109.598	M\$ 4.417.156
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 2.512.196	M\$ 2.938.906
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 1.182.320	M\$ 1.008.767
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 91.386	M\$ 104.667

- **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 3er. trimestre año 2018, el Presupuesto Vigente de ingresos aumentó en un **14,04%** respecto del Presupuesto Inicial, y para este 2019 se ha incrementado al tercer trimestre en **22,62%** respecto del Presupuesto. Inicial.
- **De los Ingresos Percibidos:** El grado de alcance del Presupuesto Vigente del 3er. Trimestre año 2018 fue de 61,13% y para este año 2019 este indicador es de 66,53%, 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\$426.710.- en relación con el año anterior.
- **De los Ingresos por Percibir,** para el año 2018 se obtiene un monto de M\$91.386.- y para el año 2019 de M\$104.667.-



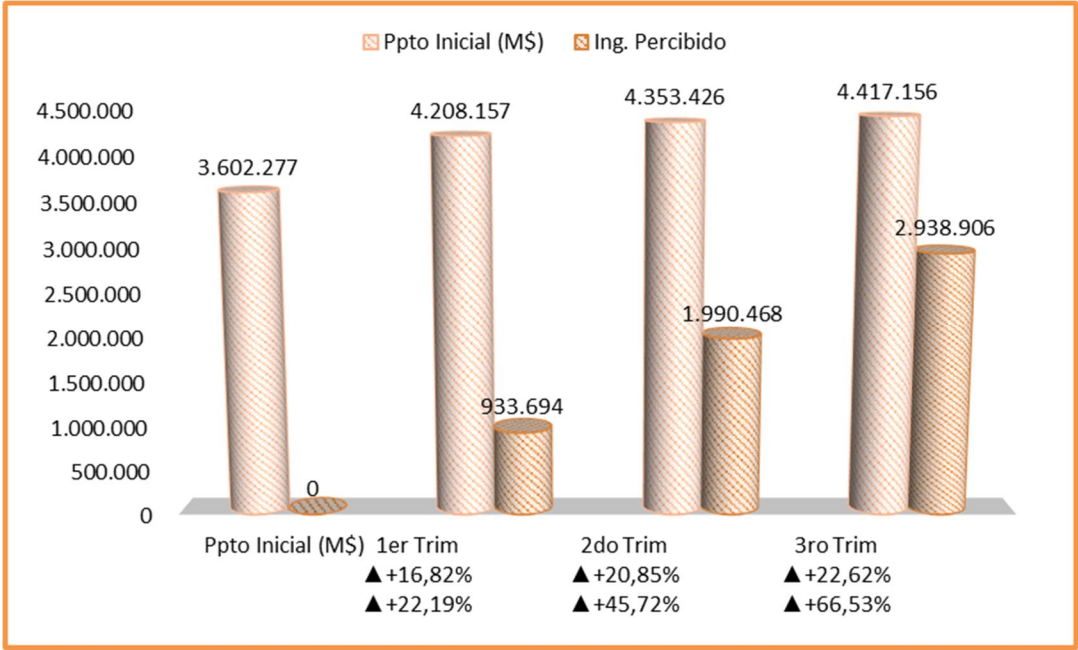
*Fuente: Elaboración Dirección de Control

✓ **VARIACIÓN TERCER 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 Tercer 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\$4.417.156.- aumentando en M\$814.879.-, es decir un 22,62% respecto del Presupuesto Inicial y por otra parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos alcanza un porcentaje de 66,53% al 30 de septiembre del año 2019.

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



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado al 30 de septiembre de 2019, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial de Ingresos y que aumentaron de M\$3.602.277.- a M\$4.417.156.- en **M\$814.879.-**, alcanzando un 22,62% 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\$133.400.-
- 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\$264.505.-
- 15 Saldo Inicial de Caja de M\$50.000.- a M\$469.483.-



ii. GASTOS MUNICIPALES

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

✓ ANÁLISIS TERCER TRIMESTRE 2019 PRESUPUESTO DE GASTOS

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Tercer Trimestre del año 2019, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M\$4.417.157.- se incrementó en **22,62%** respecto del Presupuesto inicial M\$3.602.277.- y, el Gasto Devengado M\$2.869.551.- representa un grado de avance de **64,96%** del Presupuesto vigente al 30 de septiembre de 2019. La Deuda Exigible este tercer trimestre alcanza M\$72.720.-

✓ ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TRIMESTRE AÑO 2018 – 2019

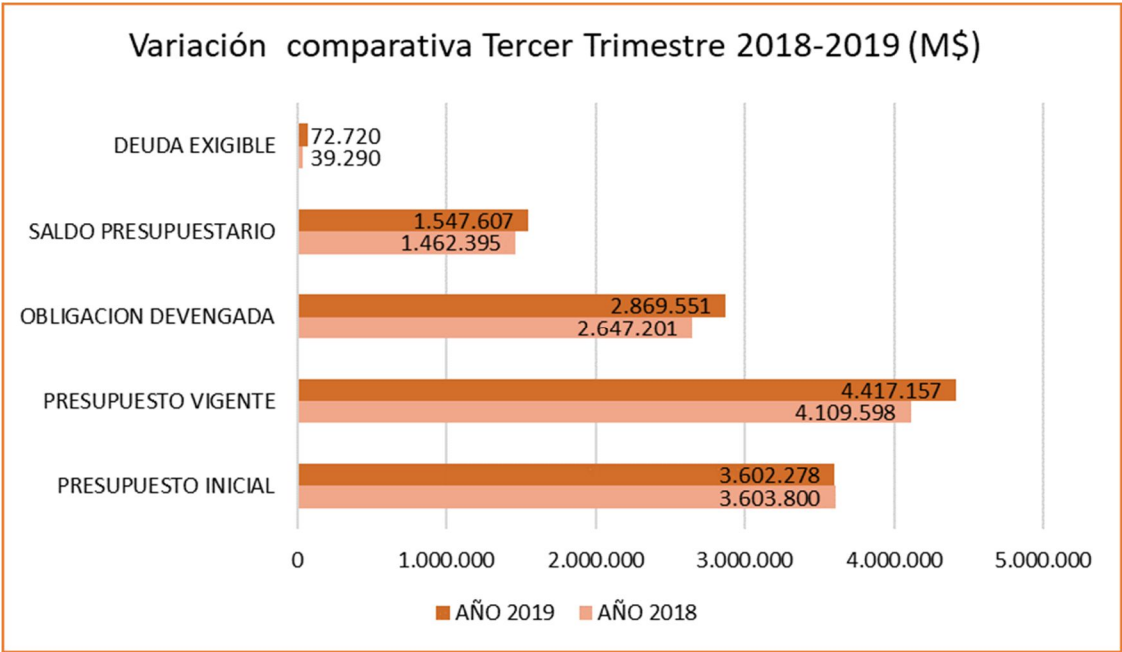
Del siguiente cuadro de Presupuesto de Gastos Municipales Año 2018 - 2019, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del tercer trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

TERCER TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.603.800	M\$ 3.602.278
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 4.109.598	M\$ 4.417.157
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 2.647.201	M\$ 2.869.551
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 1.462.395	M\$ 1.547.607
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 39.290	M\$ 72.720

- **Del Presupuesto Inicial:** el año 2019 la proyección del Presupuesto Inicial de Gastos se estimó en M\$3.602.278.- 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 3er. trimestre año 2018, el Presupuesto Vigente de gastos aumentó en un 14,04% respecto del Presupuesto Inicial y el tercer trimestre del año 2019 el Presupuesto Vigente aumento en un 22,62%, por lo que el presupuesto vigente aumentó porcentualmente en un 8,58%. respecto al mismo periodo del año anterior.
- **De la Obligación Devengada:** El grado de alcance del Presupuesto Vigente al 3er. Trimestre año 2018 fue de 64,42% y para el año 2019 este indicador es de 64,96%, la Obligación Devengada al finalizar el 3er. trimestre año 2019, es mayor en M\$222.350.- comparada con el año anterior a esa misma fecha.



➤ **De la Deuda Exigible:** Al tercer trimestre 2018 la Deuda Exigible se mantenía en un monto de M\$39.290.-, y al año 2019 podemos ver que esta corresponde a M\$72.720.-, obteniendo un valor mayor comparado con el tercer trimestre del año 2018.

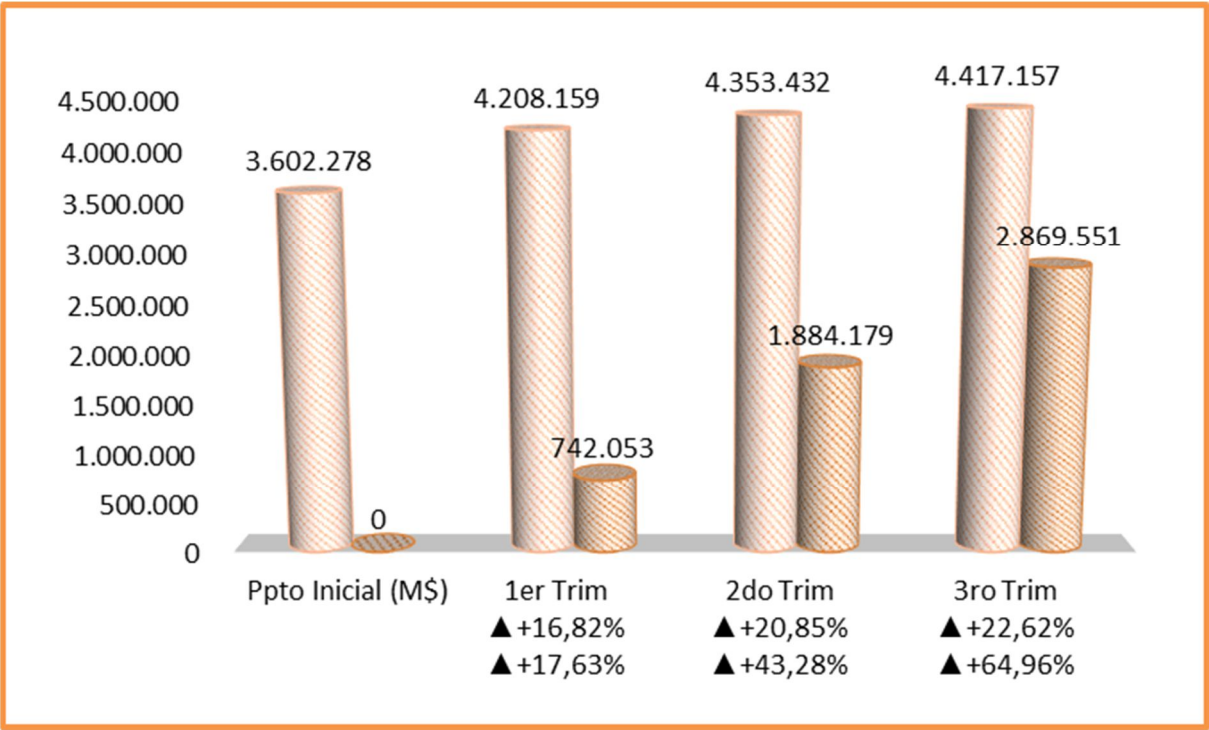


**Fuente: Elaboración Dirección de Control*

✓ VARIACIÓN TERCER 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 Tercer Trimestre del año 2019*, a partir del Presupuesto Inicial M\$3.602.278.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M\$4.417.157.- cuyo aumento acumulado es de M\$7814.880.- y en porcentaje un 22,62% y por otra parte el grado de avance de la obligación devengada M\$2.869.551.- (64,96%) durante este tercer trimestre del año 2019.

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

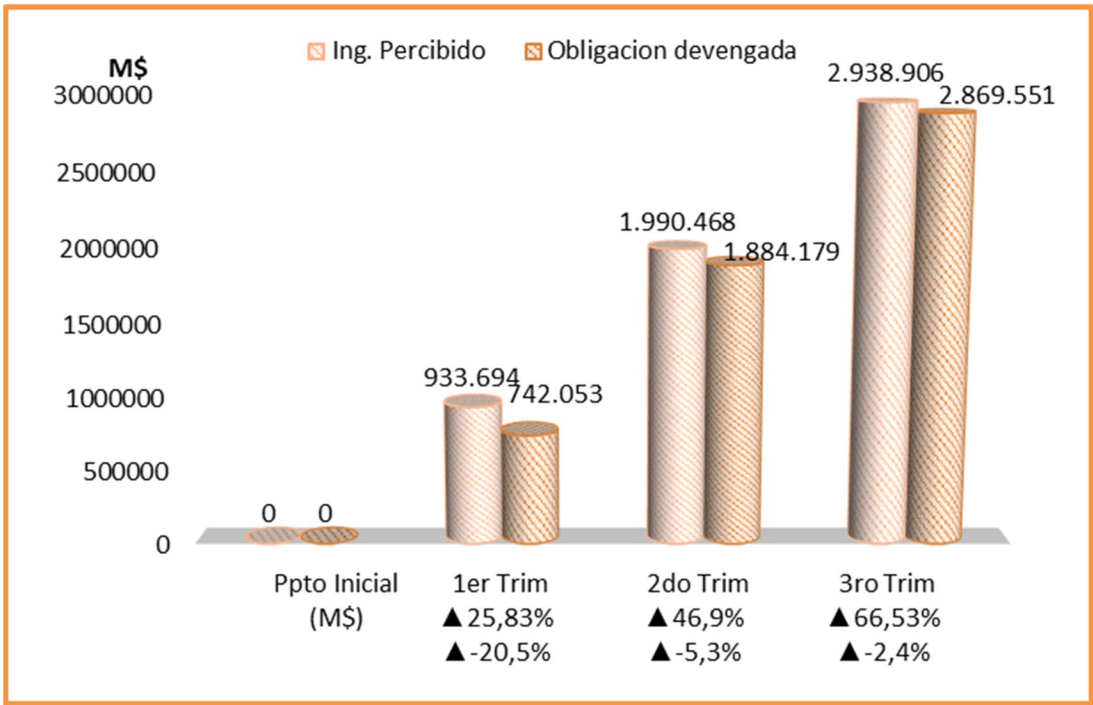


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **ANÁLISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA AL TERCER TRIMESTRE AÑO 2019**

Si realizamos el Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M\$2.869.551.- al 30 de septiembre de 2019, es menor a los Ingresos Percibidos de M\$2.938.906.- obteniendo un saldo positivo de M\$69.355.-

GRAFICO Nº 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 30 de septiembre de 2019, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron este Trimestre en M\$814.880.- el Presupuesto Vigente y que alcanza un aumento acumulado de 22,62%, 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\$1.600.818.-*
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo, aumento de M\$1.073.024.- a M\$1.167.840.-*
- *C x P Transferencias Corrientes, aumento de M\$812.275.- a M\$961.686.-*
- *C x P Otros Gastos Corrientes, aumento de M\$15.569.- a M\$16.069.-*
- *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\$581.953.-*
- *C x P Servicios de la Deuda, disminuyo de M\$ 46.000.- a M\$16.412*



II. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

No fue posible validar el pago de cotizaciones previsionales al 30 de septiembre de 2019, toda vez que no fue enviada la certificación respectiva por la Dirección de Administración y Finanzas del Municipio, documento que fue solicitado vía correo electrónico el jueves 10 y lunes 14 de octubre.



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	0
Agosto	0
Septiembre	0
TERCER TRIMESTRAL	0
TOTAL ACUMULADO	138.136.441

No fue posible informar respecto a los aportes realizado al fondo común municipal durante los meses de julio, agostos y septiembre, toda vez que no fue enviada la certificación respectiva por la Dirección de Administración y Finanzas del Municipio, documento que fue solicitado vía correo electrónico el jueves 10 y lunes 14 de octubre.

✓ ANALISIS DE LOS INGRESOS PERCIBIDO DESDE EL FONDO COMUN MUNICIPAL

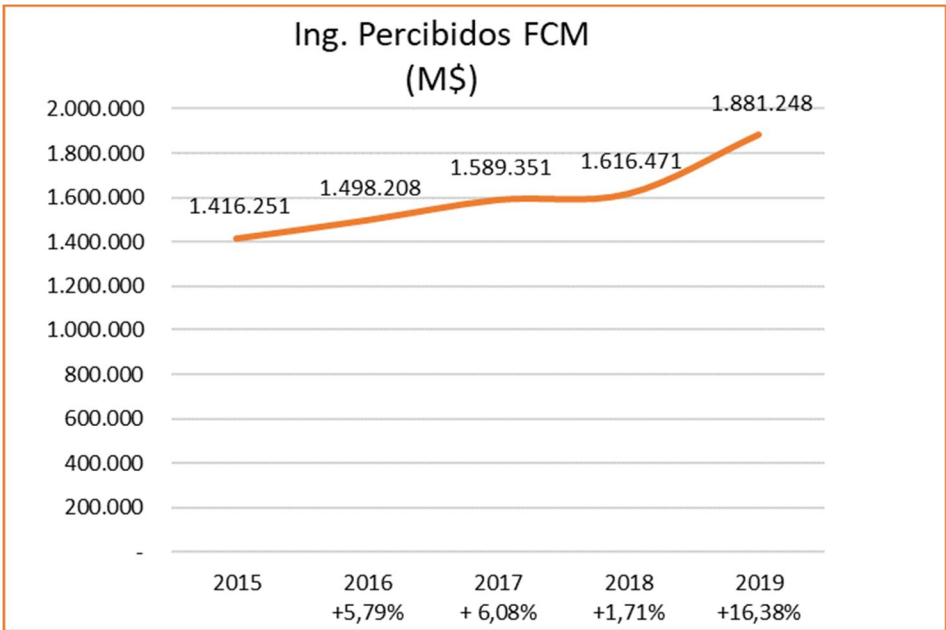
Es preciso realizar un análisis comparativo, del cómo ha incrementado el aporte desde el Fondo Común Municipal al municipio en los años 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, a igual periodo.

TERCER TRIMESTRE	AÑO 2015	AÑO 2016	AÑO 2017	AÑO 2018	AÑO 2019
Total Ingresos Percibidos	M\$2.248.819	M\$2.352.868	M\$2.387.654	M\$2.512.196	M\$2.938.906
Ing. Percibidos FCM 3er. Trim.	M\$1.416.251	M\$1.498.208	M\$1.589.351	M\$1.616.471	M\$1.881.248
Dependencia FCM	62,98%	63,68%	66,57%	64,34%	64,01%

Se refleja un progresivo aumento a través de los últimos años del Aporte Fondo Común Municipal, percibiendo el año 2016 un aumento de 5,79% en relación con el año anterior, así mismo el año 2017 un aumento de 6,08%, el año 2018 un 1,71% y para este año 2019 se observa un incremento considerable de un 16,28% a la fecha.

Además, indicar que en promedio, de los ingresos totales percibidos anualmente por el municipio, un 64,32% provienen del Fondo Común Municipal.

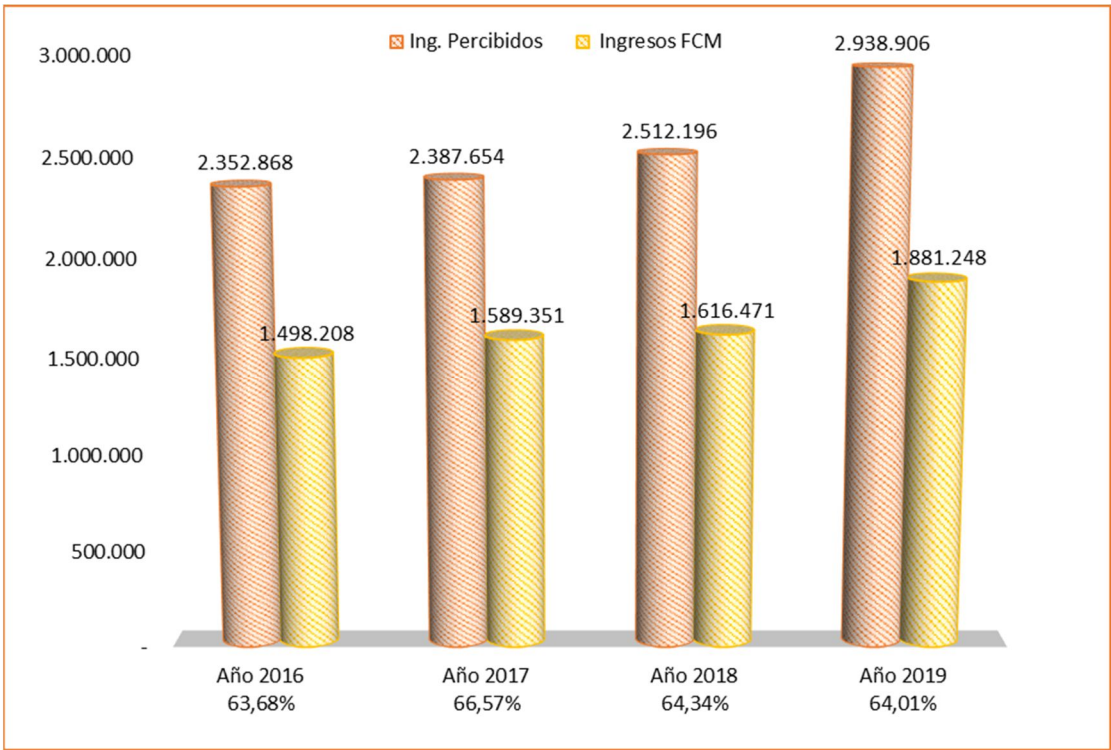
GRAFICO N° 4: Variaciones de Ingresos Percibidos del Fondo Común Municipal.



**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 64,01%, proporción 0,24% menor respecto al año 2018, el cual alcanzo un 64,34%.

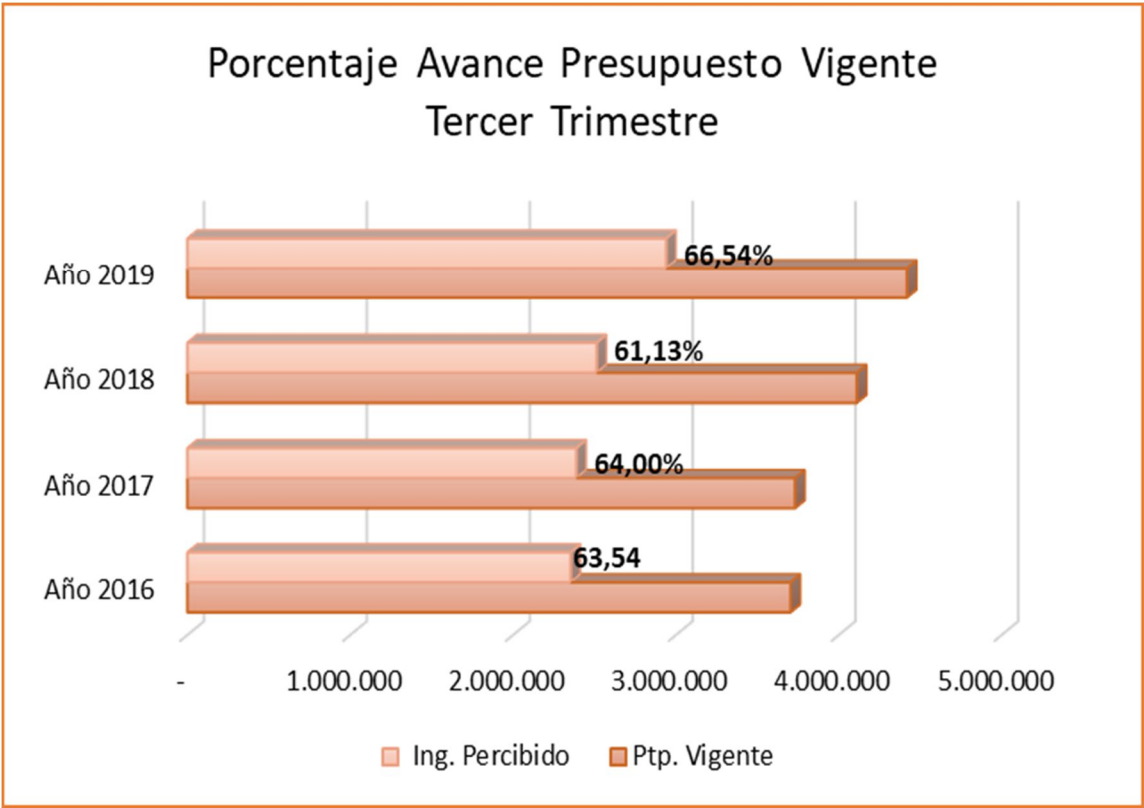
GRAFICO N° 5: Variaciones del total de Ingresos Percibidos e Ingresos Percibidos del Fondo Común Municipal



**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 tres años, presentando el año 2016 un 63,54% de avance, el año 2017 un 64,00%, en el año 2018 un 61,13%, el año 2019 un 66,53% aumentando 3,64% sobre la media de los últimos años examinados.





I. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEL
TERCER TRIMESTRE AÑO 2019 DEL
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE
EDUCACION MUNICIPAL (DAEM).

i. INGRESOS DEPARTAMENTO ADM. EDUCACION MUNICIPAL

AÑO 2019	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	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
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 1.055.704	M\$ \$ 2.272.523	M\$ 3.465.512
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 3.642.991	M\$ 2.609.072	M\$ 1.542.452
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 43.640	M\$ 63.065	M\$ 54.680

✓ ANALISIS TERCER TRIMESTRE AÑO 2019 DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS ÁREA DE EDUCACIÓN

Finalizado el Tercer Trimestre del año 2019, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Educación es de **M\$ 5.831.679.-**, lo que corresponde a un 24,09% 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\$4.907.964.-
- Saldo Inicial de Caja considerando un aumento de M\$1.000 a M\$823.715.-

En tanto los Ingresos Percibidos de **M\$ 3.465.512.-** al 30 de septiembre de 2019 corresponden a un **59,42%** de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M\$54.680.-** en este tercer trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M\$1.542.452.-** que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Presupuesto. Vigente 3er Trim.	M\$ 5.831.679
Ing. Percibido 3er Trim.	M\$ -3.465.512
Saldo Inicial Caja	M\$ -823.715
Saldo Presupuestario	M\$ 1.542.452

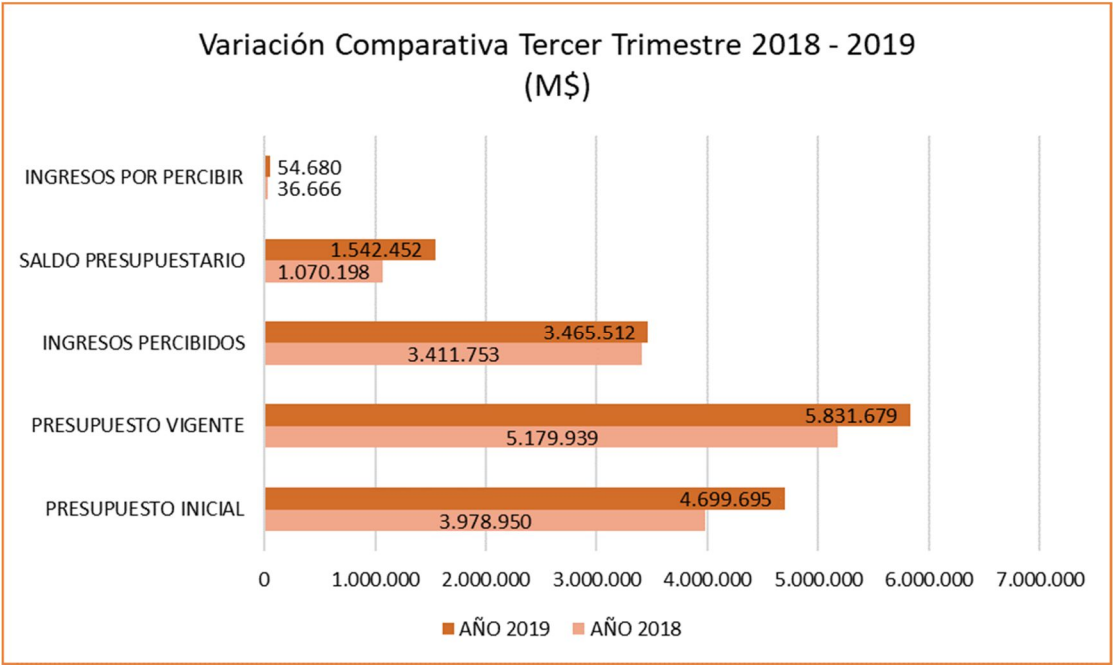


✓ **ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL TERCER TRIMESTRE DEL ÁREA DE EDUCACIÓN AÑO 2018 – 2019**

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:

TERCER TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.978.950	M\$ 4.699.695
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 5.179.939	M\$ 5.831.679
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 3.411.753	M\$ 3.465.512
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 1.070.198	M\$ 1.542.452
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 36.666	M\$ 54.680

- **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 3er. trimestre del año 2018, el Presupuesto Vigente de ingresos ya había aumentado en un 30.18% respecto del Presupuesto Inicial, es decir, siendo porcentualmente un 6,09% mayor a lo que se incrementó al tercer trimestre del año 2019 donde el Presupuesto Vigente aumento en un 24,09% respecto del Presupuesto Inicial.
- **De los Ingresos Percibidos:** El grado de alcance de los Ingresos percibidos en relación con el Presupuesto Vigente del 3er. Trimestre del año 2018 fue de 65,86% y para el año 2019 este indicador es de 59,43%.

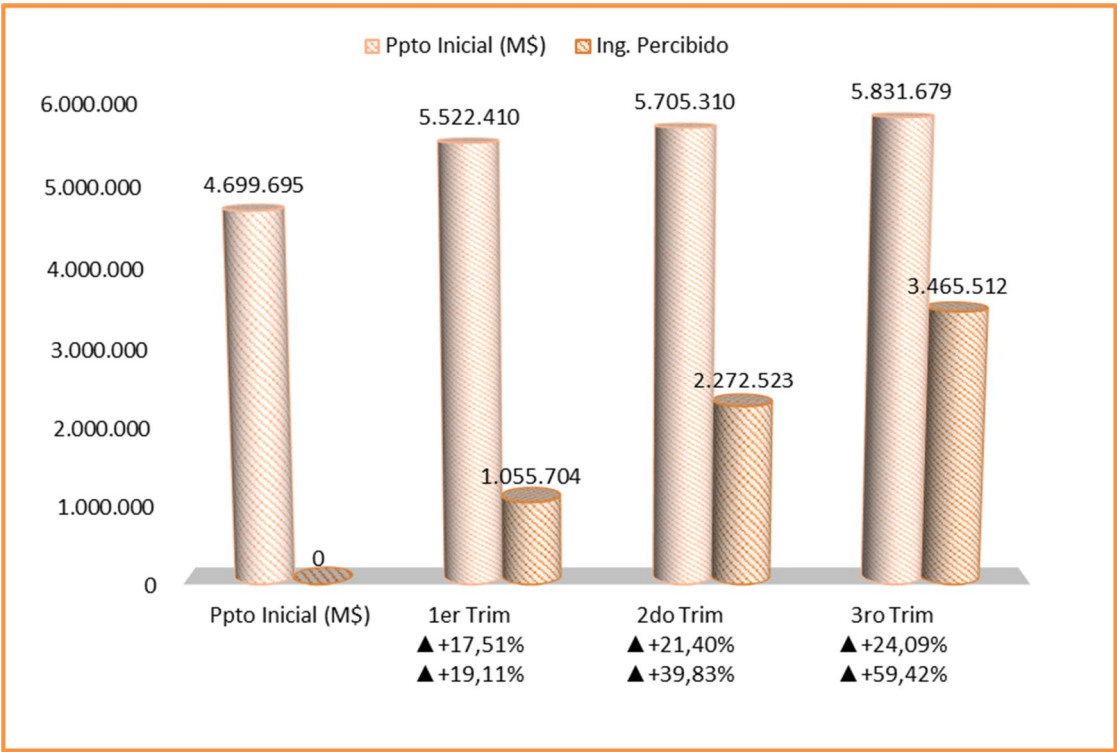


*Fuente: Elaboración Dirección de Control

✓ **VARIACIÓN TERCER TRIMESTRE DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL AREA EDUCACIÓN AÑO 2019**

A modo de análisis, se presenta a continuación Gráfico de la variación acumulada al Tercer Trimestre año 2019 que tuvo el Presupuesto Inicial M\$4.699.695.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M\$5.831.679.-, cuyo aumento acumulado fue de M\$1.131.984.- un 24,09% mayor y por otra parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M\$3.465.512.- que alcanza un porcentaje de 59,42% durante este tercer trimestre año 2019.

GRAFICO N° 6: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Ingresos al Tercer 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
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 4.699.697	M\$ 4.699.697	M\$ 4.699.693
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 5.522.413	M\$ 5.705.313	M\$ 5.831.678
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 1.235.262	M\$ 2.603.306	M\$ 3.843.042
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 4.287.157	M\$ 3.102.003	M\$ 1.988.638
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 100.981	M\$ 134.181	M\$ 71.275

✓ **ANALISIS TERCER TRIMESTRE 2019 PRESUPUESTO DE GASTOS**

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Tercer Trimestre del año 2019, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M\$5.831.678.- se incrementó en 24,09% respecto del Presupuesto inicial M\$4.699.693.-

El Gasto Devengado M\$3.843.042- representa un grado de avance de 65,90% del Presupuesto vigente al 30 de septiembre de 2019.-

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

TERCER TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.978.951	M\$ 4.699.697
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 5.179.940	M\$ 5.831.678
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 3.622.687	M\$ 3.843.042
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 1.557.252	M\$ 1.988.638
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 94.214	M\$ 71.275

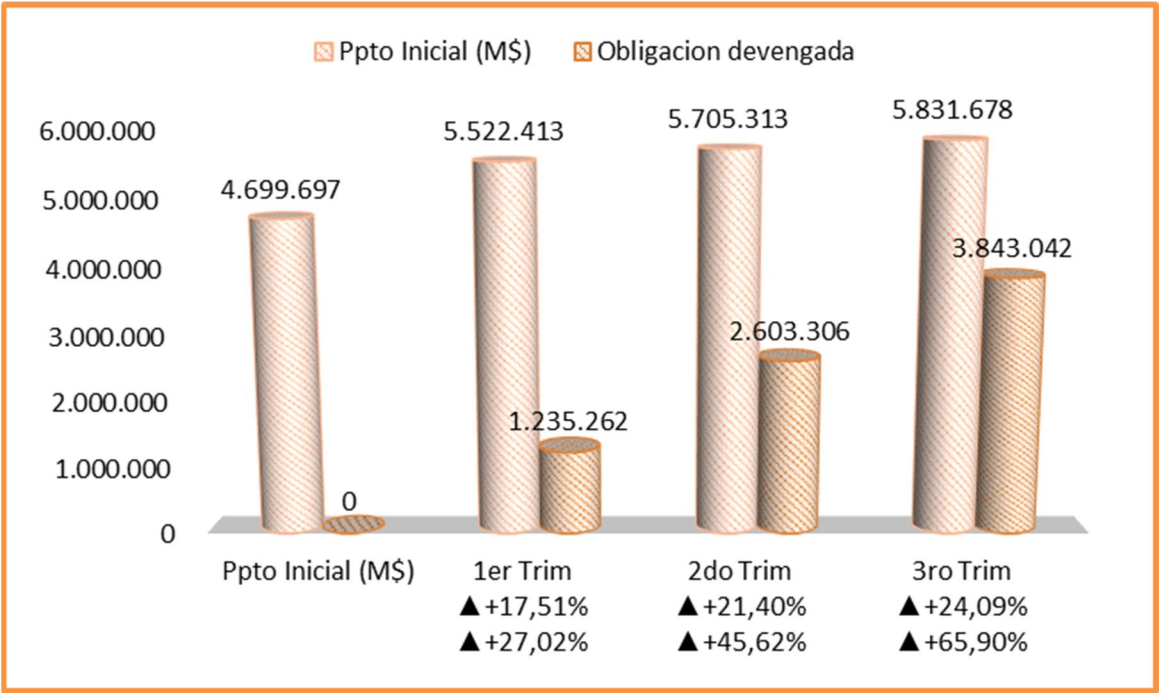
- ***Del Presupuesto Inicial:*** el año 2019 la proyección del presupuesto inicial de Gastos se estimó en M\$4.699.697.- un 18,11% mayor que el presupuesto inicial año 2018 que fue estimado en M\$3.978.951.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 3er. trimestre año 2018, el Presupuesto. Vigente de gastos aumentó en un 30,18% respecto del Presupuesto Inicial, es decir, es porcentualmente un 6,09% mayor que lo que se incrementó este tercer trimestre año 2019 donde el Presupuesto Vigente aumentó en un 24,09% respecto del Presupuesto Inicial.

- **De la Obligación Devengada:** El grado de alcance del gasto devengado respecto del Presupuesto Vigente del 3er. Trimestre año 2018 fue de 69,94% y para el año 2019 este indicador es de 65,90%. El porcentaje de avance respecto del Presupuesto Vigente de gastos este trimestre fue menor al año anterior.
- **De la Deuda Exigible:** En el tercer trimestre 2018 la deuda exigible se mantenía en un monto de M\$94.214.- y al año 2019 podemos ver que esta ha aumentado en M\$71.275.-

✓ **VARIACIÓN TERCER 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 Tercer Trimestre año 2019, a partir del Presupuesto Inicial M\$4.699.697.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M\$5.831.678.- cuyo aumento acumulado es de M\$1.131.985.- y en porcentaje un 24,09 y por otra parte el grado de avance de la obligación devengada M\$ 3.843.042.- (65,90%) respecto del Presupuesto vigente durante este tercer trimestre año 2019.

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

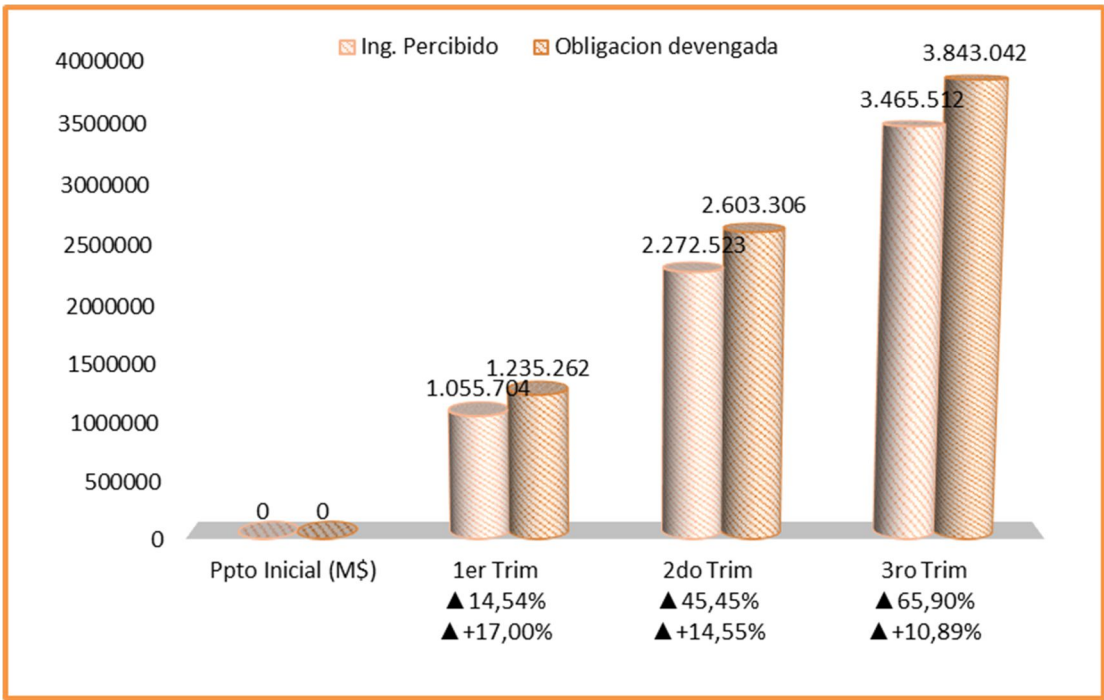


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

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

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada al 30 de septiembre de 2019 M\$3.843.042.-, es mayor a los Ingresos Percibidos de M\$3.465.512.- obteniendo un saldo a negativo de -M\$377.530.-, donde la Obligación Devengada obtiene un grado de alcance 10,89% 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 30 de septiembre 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\$4.081.004.-
- C x P Bienes y Servicios de Consumo, que aumentó de M\$880.712.- a M\$1.358.943.-
- C x P Adquisición de Activos no Financieros, que aumentó de M\$109.210.- a M\$179.570.-
- C x P Iniciativas de Inversión, que aumentó de M\$0.- a M\$74.926.-
- C x P Servicio de la Deuda, que aumentó de M\$54.200.- a M\$54.580.-



V. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

De acuerdo a lo señalado por la Directora (S) del Departamento Administrativo de Educación de Educación Municipal de Lanco DAEM, Sra. Adriana Porras Gavilán, mediante el Certificado N.º 46 -2019, de fecha 30 de septiembre 2019. Certifica que las Cotizaciones Previsionales correspondientes a las remuneraciones de los meses de julio, agosto, septiembre de año 2019 del personal docente, asistente de 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 2019	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	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
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 375.892	M\$ 754.196	M\$ 1.234.520
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 1.260.274	M\$ 904.029	M\$ 512.283
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 82.622	M\$ 53.056	M\$ 34.889

✓ ANALISIS TERCER TRIMESTRE AÑO 2019 DEL PRESUPUESTO DE INGRESO

Finalizado el Tercer Trimestre del año 2019, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Salud es de **M\$ 1.887.919.-**, lo que corresponde a un 14,29% más que el Presupuesto Inicial de **M\$ 1.651.840**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M\$ 1.887.919.-** al 30 de septiembre de 2019 corresponden a un 65,39% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M\$ 34.889.-** en este tercer trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M\$512.283.-** que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Presupuesto. Vigente 3er. Trim.	M\$ 1.887.919
Ing. Percibido 3er. Trim.	M\$ -1.234.520
Saldo Inicial Caja 3er. Trim.	M\$ - 141.116
Saldo Presupuestario	M\$ 512.283



✓ **ANÁLISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL TERCER 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 tercer trimestre de estos periodos, donde tenemos:

TERCER TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 1.340.338	M\$ 1.651.840
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 1.518.842	M\$ 1.887.919
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$ 1.006.340	M\$ 1.234.520
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 408.572	M\$ 512.283
INGRESOS POR PERCIBIR	M\$ 44.665	M\$ 34.889

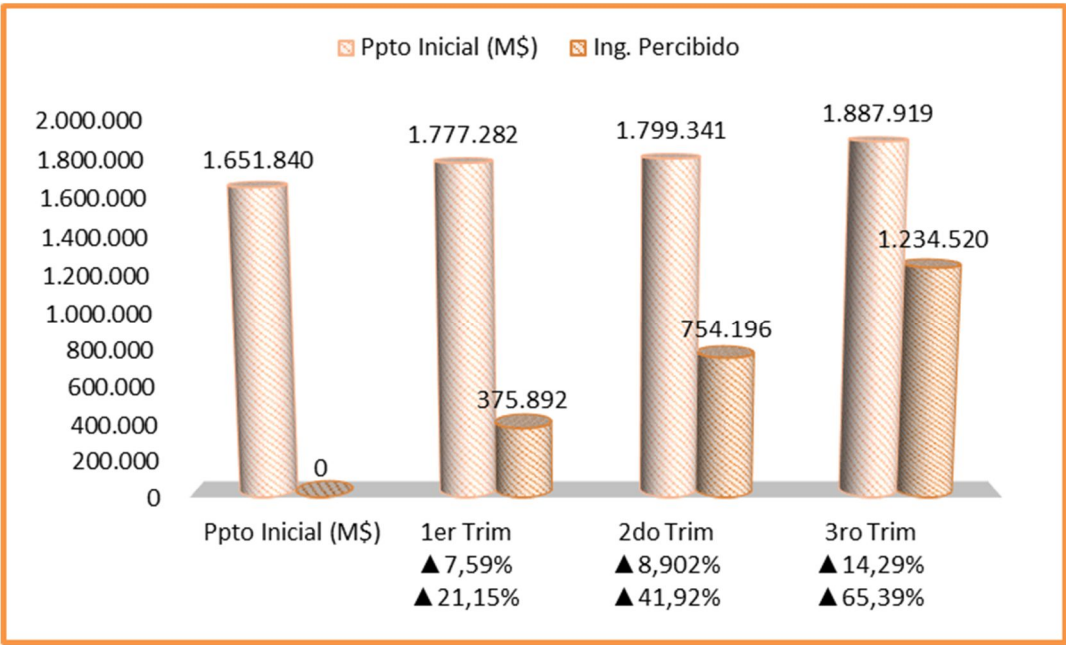
- ***Del Presupuesto Inicial:*** el año 2019 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M\$1.651.840.- un 23,24% mayor que el presupuesto inicial año 2018 que fue estimado en M\$ 1.340.338.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 3er trimestre año 2018, el Presupuesto Vigente de ingresos ya había aumentado en un 13,32% respecto del Presupuesto Inicial, un 0,97% menor que lo que se ha incrementado el tercer trimestre del año 2019 donde el Presupuesto Vigente aumentó en un 14,29% respecto del Presupuesto Inicial.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance del Presupuesto Vigente del Tercer Trimestre año 2018 fue de 66,26% y para el año 2019 este indicador es de 65,39%.



✓ **VARIACIÓN TERCER TRIMESTRE DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL AÑO 2019**

A modo de análisis, se presenta a continuación: Gráfico de la Variación Acumulada del Tercer Trimestre año 2019, que tuvo el Presupuesto Inicial M\$1.651.840.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M\$1.887.919.-, cuyo aumento acumulado es de M\$236.079.- un 14,29% mayor y por otra parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M\$1.234.520.- que alcanza un porcentaje de 65,39% durante este s trimestre del año 2019.

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



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

ii. **GASTOS DEPARTAMENTO SALUD MUNICIPAL**

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



✓ **ANÁLISIS TERCER TRIMESTRE 2019 DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ÁREA SALUD**

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Tercer Trimestre del año 2019, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M\$1.887.917.- se incrementó en 14,29% respecto del Presupuesto inicial M\$1.651.840.- y el Gasto Devengado de M\$1.261.385.- representa un grado de avance del 66,81% del Presupuesto vigente al 30 de septiembre de 2019.

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

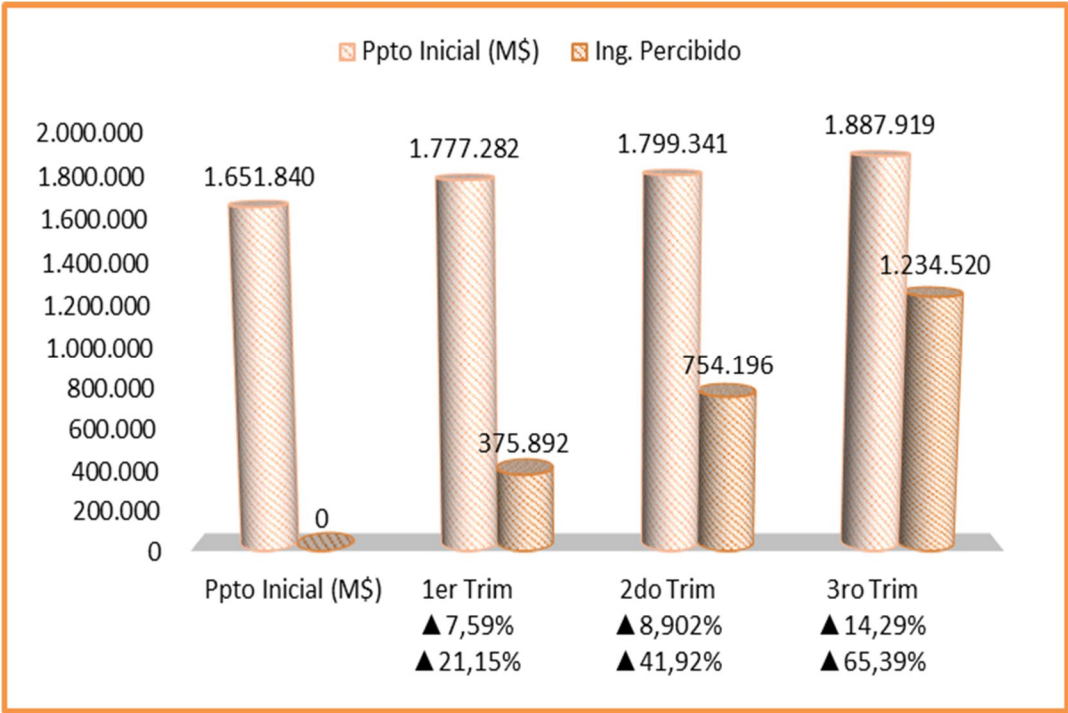
TERCER TRIMESTRE	AÑO 2018	AÑO 2019
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 1.340.337	M\$ 1.651.837
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 1.518.841	M\$ 1.887.917
OBLIGACION DEVENGADA	M\$ 1.041.510	M\$ 1.261.385
SALDO PRESUPUESTARIO	M\$ 477.331	M\$ 626.531
DEUDA EXIGIBLE	M\$ 52.691	M\$ 9.552

- ***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 3er. trimestre año 2018 el Presupuesto. Vigente de gastos aumento en un 13,32% respecto del Presupuesto Inicial, es decir, es un 0,97% porcentualmente menor que lo que se incrementó el tercer trimestre del año 2019 donde el Presupuesto Vigente aumentó en un 14,29% respecto del Presupuesto Inicial.
- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance al 3er. Trimestre año 2018 fue de 68,57% y para el año 2019 este indicador es de 66,81%.
- ***De la Deuda Exigible:*** Al tercer trimestre del 2019 la Deuda Exigible alcanza M\$9.552.- un 81,87% menor que la deuda al año 2018 de M\$52.691.-

✓ **VARIACIÓN TERCER TRIMESTRE DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL AÑO 2019**

A modo de análisis, se presenta a continuación: Grafico de la variación del Presupuesto Vigente Acumulado de Gastos del Tercer Trimestre año 2019, a partir del Presupuesto Inicial M\$1.651.837.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gastos en M\$1.887.917.- cuyo aumento acumulado es de M\$236.080.- y en porcentaje un 14,29% y por otra parte el grado de avance de la obligación devengada M\$1.261.385.- es de 66,81% durante este tercer trimestre año 2019.

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

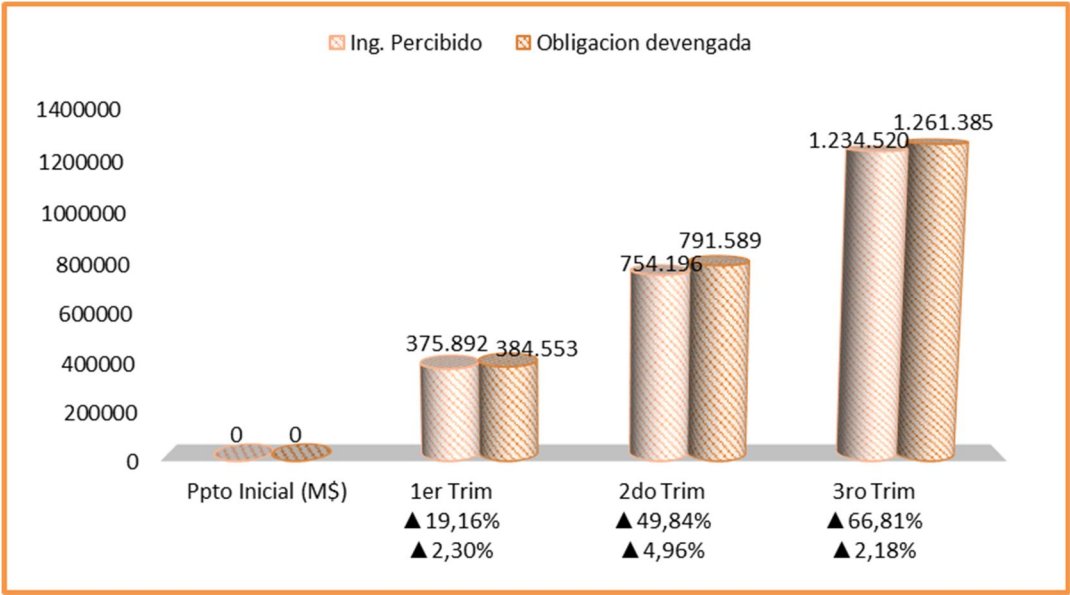


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

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

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M\$1.261.385.- al 30 de septiembre de 2019 fue mayor a los Ingresos Percibidos de M\$1.234.520.-, alcanzando un saldo negativo de M\$26.865.- donde la obligación devengada es 2,18% 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 30 de septiembre de 2019, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron en M\$236.080.- este tercer trimestre y en un 14,29% el Presupuesto Vigente Acumulado, son los siguientes Subtítulos:

- *Gastos en Personal*, de M\$1.230.545.- aumentó a M\$1.295.323.-
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo*, de M\$399.909.- aumentó a M\$434.912.-
- *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\$2.458.-
- *C x P Adquisición de Activos no Financieros*, de M\$20.704.- aumentó a M\$60.039.-
- *C x P Servicios de la Deuda*, de M\$0.- aumentó a M\$20.744.-



VIII. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

Conforme acuerdo a lo señalado en el Certificado N° 788/2019, de fecha 10 de octubre de 2019 emitido por el Encargado de Finanzas del Departamento de Salud Municipal, don Alex Vallejos Tapia, no se adeuda pago de imposiciones o de cotizaciones previsionales de los/las funcionarios/as que se desempeñan en ese Departamento de Salud Municipal al 30 de septiembre 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 tercer trimestre del año 2019, se encuentran bajo lo presupuestado, fijándose en un **66,53%** de cumplimiento proyectado. Para este trimestre se destacan los ingresos que se obtuvieron desde el Fondo Común Municipal, los que alcanzaron los \$1.881.248.- para el tercer trimestre. Lo cual corresponden al 64,01% del total de ingresos percibidos por el municipio.

Respecto a los gastos devengados, estos fueron de un 64,96% lo que equivale a M\$2.869.551.-

- II. **Educación:** en esta área, y al igual que ocurre en el sector municipal, el análisis de los ingresos arroja como resultado un 59,42% de avance con respecto a lo presupuestado para el tercer trimestre del año 2019, considerándose bajo en relación con el avance esperado, que debería bordear el 75%.

- 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\$1.234.520.-, es decir, un 65,39% de avance (debiendo bordear el 75%). Por otro lado, los gastos devengados ascienden a M\$1.261.385.-, un 66,81% de avance.

Nota: El presente informe ha sido elaborado con participación y apoyo de la Srta. Tamara Barrera Matamala, alumna en práctica de la carrera de Auditoría de IP Chile.


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

LANCO, octubre 17 de 2019

