

INFORME CUARTO TRIMESTRE 2018



**Municipalidad
de Quilicura**

INFORME DE AUDITORIA: N°03

INDICE

I OBLIGACIONES LEGALES.....	2
1.- CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES	2
2.- CUMPLIMIENTO PAGO ASIGNACIÓN PERFECCIONAMIENTO DOCENTE	3
3.- CUMPLIMIENTO DE APORTES MUNICIPALES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL.....	3
4.- GASTOS EFECTUADOS, DERIVADOS DE DEMANDAS JUDICIALES.....	3
II SECTOR MUNICIPAL.....	8
1) INGRESOS	8
2) GASTOS.....	9
III SECTOR SALUD	13
1) INGRESOS	13
2) GASTOS.....	15
IV SECTOR EDUCACION	17
1) INGRESOS	17
2) GASTOS.....	18
V SECTOR CEMENTERIO	20
1) INGRESOS:.....	20
2) GASTOS:.....	20
CONCLUSION	22

I OBLIGACIONES LEGALES

1.- CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES

Municipal y Cementerio

Mediante el certificado N° 21 de fecha 25 de Enero de 2019, el Jefe del Departamento de Recursos Humanos de la Municipalidad de Quilicura, suscribe el cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de su personal al 31 de Diciembre de 2018, en línea del personal de planta, a contrata y código del trabajo, como asimismo, del personal regido por el código del trabajo de Cementerio Municipal Rut 65.914.410-7.

Lo anterior expuesto, en cumplimiento a lo dispuesto en la letra d) del artículo 29 del Decreto con fuerza de Ley N°1 que fija texto refundido, coordinado y sistematizado de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

Educación

Según lo que establece la Ley Orgánica de Municipalidades sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y de los trabajadores que se desempeñan en los servicios incorporados a la gestión municipal, se suscribe por el Departamento de Educación mediante el Oficio Dem N°182 de fecha 30 de Enero de 2019, el cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales del personal contratado por la Ley N° 19.070 "Estatuto de los profesionales de la Educación" y "Código del Trabajo", correspondiente a los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre del año 2018, adjuntando para estos efectos los siguientes certificados:

- Certificado de cumplimiento de obligaciones laborales y previsionales N° 7067285
- Certificado de cumplimiento de obligaciones laborales y previsionales N° 7067283
- Certificado de cumplimiento de obligaciones laborales y previsionales N° 7067271

Salud

En lo que respecta al Departamento de Salud, la Unidad mediante el Oficio N° 265 de fecha 07 de Febrero de 2019, acredita el cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de su personal.

Lo anterior expuesto, con el fin de atender lo dispuesto en la letra d) del artículo 29 del Decreto con fuerza de Ley N°1 que fija texto refundido, coordinado y sistematizado de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

2.- CUMPLIMIENTO PAGO ASIGNACIÓN PERFECCIONAMIENTO DOCENTE

(Art. 49 L 19.070)

En lo que respecta al siguiente apartado, de acuerdo a lo informado por el Departamento de Educación, mediante el Oficio N° 498/2019, se informa que no se ha producido pago retroactivo durante el trimestre en cuestión "Octubre a Diciembre". Y dicha asignación ha sido derogada por el Art. 1° N° 32 de la Ley N° 20.903, que modificó el Art. 49° del DLF N°1, de 1996 del Ministerio de Educación y la reemplazó por la Asignación por tramo de Desarrollo Profesional.

3.- CUMPLIMIENTO DE APORTES MUNICIPALES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL

En el contexto de que el Fondo Común Municipal es un mecanismo de redistribución solidaria entre las comunas de mayores ingresos propios con las comunas que poseen menos, mejorando considerablemente la condición inicial de estas últimas, el cual se integra, junto con otros recursos, con un porcentaje de lo recaudado por el permiso de circulación de vehículos, según lo establece el artículo 14 de la ley N° 18.695, y se distribuye conforme a los criterios y normas que contempla el citado decreto ley N° 3.063 sobre Rentas Municipales; es que resulta útil indicar que con el fin de corroborar que la Edil cumple con el pago del fondo común durante el último trimestre del periodo 2018, es como a través de un certificado de fecha 11 de Enero, se suscribe por el departamento de Tesorería, el cumplimiento y pago del FCM correspondiente a los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre.

Importante señalar que dichos pagos cursados al FCM fueron corroborados previamente en el software de gestión pública Cas Chile, Módulo Contabilidad "Análisis de cuenta N° 215-24-03-090, 215-24-03-092", no detectándose inconsistencias al respecto.

4.- GASTOS EFECTUADOS, DERIVADOS DE DEMANDAS JUDICIALES

Conforme al clasificador presupuestario contenido en el decreto N° 854, de 2004, del Ministerio de Hacienda aplicable a las municipalidades desde el año 2008, contempla el Subtítulo 26 Ítem 02 denominado "Compensaciones por daños a terceros y/o a la propiedad", el cual permite solventar aquellos gastos por concepto de pagos como compensación por daños a las personas o a las propiedades causados por organismos del sector público.

Como es posible advertir el mencionado ítem presupuestario comprende específicamente los gastos en que un municipio deba incurrir para pagar obligaciones derivadas de sentencias judiciales ejecutoriadas, en este sentido se procede a la revisión de la cuenta presupuestaria, con el fin de verificar los gastos derivados por demandas judiciales que se encuentran imputados en la cuenta 215-26-02, el detalle es el siguiente:

Detalle de Gastos por motivo de demandas Judiciales, durante cuarto trimestre de Octubre a Diciembre 2018, Sector Municipal

NOMBRE	DETALLE	MONTO
	En lo que respecta al presente apartado, se informa que al verificar la cuenta contable 215-26-02 en el software de gestión pública CAS Chile, se observa la inexistencia de nuevos antecedentes que sean necesarios de informar por el trimestre indicado (IV Trimestre 2018)	

Codigo Cuenta	215-26-02-000-000-000	Presupuesto inicial	50,000,000
Nombre Cuenta	COMPENSACIONES POR DAÑOS A TERCEROS Y/O A LA PROPIEDAD	Presupuesto vigente	438,000,000
Mes Inicio	Octubre	Mes Termino	Diciembre

Comprobantes

Tipo	NºComp	F.Comp.	Rut	Nombre	Debe	Haber	Saldo	Egreso	Glosa	Decreto	Nº Cheque
				Apertura							

Presupuesto Vigente: \$ 438.000.000

Gasto Devengado al 31/12/2018: \$ 437.970.951

Fuente: Información extraída del software de gestión pública Cas Chile, Módulo Contabilidad "Análisis de cuenta".

**Detalle de Gastos por motivo de demandas Judiciales,
durante cuarto trimestre de Octubre a Diciembre 2018,**

NOMBRE	DETALLE	MONTO
ULISES HERNAN BAEZ BAEZ	Autorización de transigir judicialmente causa RIT 0-5154-2018 del 1º Juzgado de Letras del trabajo de Santiago caratulada "Baez con Municipalidad de Quilicura", la suma de \$ 5.201.458, la cual será pagada en 2 cuotas a 30 y 60 días, según indica Decreto Exento N° 3568/2018, Acuerdo N° 415, Oficio Jurídico N° 663 y documentos adjuntos de respaldo.	\$ 5.201.458 (Decreto de Pago N°78 de fecha 09/11/2018)

Presupuesto Vigente: \$ 5.201.000

Gasto Devengado al 31/12/2018: \$ 5.201.458

Fuente: Información extraída del software de gestión pública Cas Chile, Módulo Contabilidad "Análisis de cuenta".

**Detalle de Gastos por motivo de demandas Judiciales, durante
cuarto trimestre de Octubre a Diciembre 2018, Sector Educación**

NOMBRE	DETALLE	MONTO
ANDREA TERESA CALDERON ROA	Pago por acuerdo del honorable Concejo Municipal de Quilicura N° 395, sesión ordinaria N° 64, que autoriza transacción judicial causa RIT 0-3012-2018, del 2º Juzgado de Letras de Santiago, caratulada "Luis Angel Vega con Municipalidad de Quilicura", la suma de \$ 10.000.000, la cual será pagada en 3 cuotas, la primera por un monto de \$3.400.000, y dos cuotas de \$3.300.000, con cheque nominativo y cruzado a nombre de Andrea Calderon Roa, según lo que indica Decreto Exento N° 3114/2018, Acuerdo N° 395.	\$ 3.300.000 (Decreto de Pago N°1296 de fecha 02/10/2018)
RODRIGO GOMEZ PEÑA	Pago de transacción según acuerdo N° 416 del Concejo Municipal de Quilicura, sesión ordinaria N° 69, según Decreto Exento N° 3569/18, acta de audiencia preparatoria procedimiento ordinario, RUC 18-4-0129920-K, RIT 0-5837-2018, del 2º Juzgado del Trabajo, pagadero en dos cuotas de \$737.000.- y un cheque de \$736.000. Vencimientos: 31/10/18, 30/11/18 y 31/12/18, Oficio Jurídico N° 681/2018, ex funcionaria Paulina Cueto Barriga.	\$ 737.000 (Decreto de Pago N°1454 de fecha 29/10/2018)

	1er vencimiento: 31/10/18	
ANDREA TERESA CALDERON ROA	<p>Pago por acuerdo del honorable Concejo Municipal de Quilicura N° 395, sesión ordinaria N° 64, que autoriza transacción judicial causa RIT 0-3012-2018, del 2° Juzgado de Letras de Santiago, caratulada "Luis Angel Vega con Municipalidad de Quilicura", la suma de \$ 10.000.000, la cual será pagada en 3 cuotas, la primera por un monto de \$3.400.000, y dos cuotas de \$3.300.000, con cheque nominativo y cruzado a nombre de Andrea Calderon Roa, según lo que indica Decreto Exento N° 3114/2018, Acuerdo N° 395.</p> <p>Pago N°3 y último, vencimiento 20/11/18</p>	<p>\$ 3.300.000</p> <p>(Decreto de Pago N°1479 de fecha 05/11/2018)</p>
PAULINA CUETO BARRIGA	<p>Pago de transacción según acuerdo N° 416 del Concejo Municipal de Quilicura, sesión ordinaria N° 69, según Decreto Exento N° 3569/18, acta de audiencia preparatoria procedimiento ordinario, RUC 18-4-0129920-K, RIT 0-5837-2018, del 2° Juzgado del Trabajo, pagadero en dos cuotas de \$737.000.- y un cheque de \$736.000. Vencimientos: 31/10/18, 30/11/18 y 31/12/18, Oficio Jurídico N° 681/2018, ex funcionaria Paulina Cueto Barriga.</p> <p>Pago N°2, vencimiento 30/11/18</p>	<p>\$ 737.000</p> <p>(Decreto de Pago N°1504 de 09/11/2018)</p>
PAULINA CUETO BARRIGA	<p>Pago de transacción según acuerdo N° 416 del Concejo Municipal de Quilicura, sesión ordinaria N° 69, según Decreto Exento N° 3569/18, acta de audiencia preparatoria procedimiento ordinario, RUC 18-4-0129920-K, RIT 0-5837-2018, del 2° Juzgado del Trabajo, pagadero en dos cuotas de \$737.000.- y un cheque de \$736.000. Vencimientos: 31/10/18, 30/11/18 y 31/12/18, Oficio Jurídico N° 681/2018, ex funcionaria Paulina Cueto Barriga.</p> <p>Pago N°3 y último, vencimiento 31/12/18</p>	<p>\$ 736.000</p> <p>(Decreto de Pago N°1690 de 10/12/2018)</p>

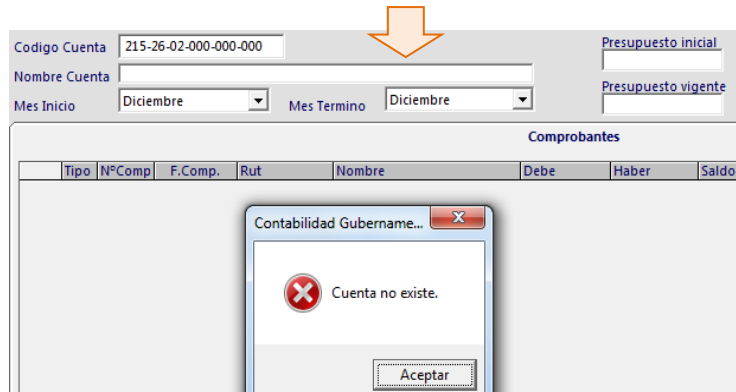
Presupuesto Vigente: \$ 65.000.000

Gasto Devengado al 31/12/2018: \$ 26.459.554

Fuente: Información extraída del software de gestión pública Cas Chile, Módulo Contabilidad "Análisis de cuenta".

**Detalle de Gastos por motivo de demandas Judiciales,
durante cuarto trimestre de Octubre a Diciembre 2018,**

NOMBRE	DETALLE	MONTO
	En lo que respecta al presente apartado, se informa que al verificar la cuenta contable 215-26-02 en el software de gestión pública CAS Chile, se observa la inexistencia de cuenta presupuestaria correspondiente a compensaciones por daños a terceros y/o a la propiedad, cta 215-26-02, del clasificador presupuestario.	



Fuente: Información extraída del software de gestión pública Cas Chile, Módulo Contabilidad "Análisis de cuenta".

II SECTOR MUNICIPAL

1) INGRESOS

La ejecución presupuestaria del sector municipal, correspondiente al cuarto trimestre del periodo 2018, registra el siguiente comportamiento:

PRESUPUESTO INICIAL	46.697.019.000.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTES	47.467.703.000.-
INGRESOS PERCIBIDOS	44.583.532.481.-
CUMPLIMIENTO (Ing. Perc/Ppto. Vig)	93,92%

Desde Enero a Diciembre del 2018 el presupuesto de ingreso inicial ha experimentado una variación, que se traduce en el aumento del presupuesto en el monto de \$ 770.684.000.-, por aumento del ingreso principalmente, en cuentas; 115-05 y 115-08, 115-03, de transferencias corrientes, otros ingresos corrientes, tributos sobre el uso de bienes y realización de actividades, mostrando para el cuarto trimestre, un presupuesto vigente de \$ 47.467.703.000.-

Así también, es importante destacar que los ingresos percibidos durante el cuarto trimestre, se encuentran dentro del porcentaje esperado.

En cuanto a los mayores ingresos percibidos, a nivel de subtítulos se señalan los siguientes: **patentes y tasas por derecho, permisos y licencias, otros ingresos corrientes y participación del fondo común municipal**; con ingresos de \$ 20.411.369.143.-, \$ 5.419.820.292.-, \$ 10.097.412.739.- y \$ 7.120.943.789.-

Así también es importante destacar partidas que no presentaron ingresos significativos, entre los cuales se encuentran, los recursos percibidos por concepto de; **venta de activos no financieros (vehículos), recuperación y reembolsos por licencias médicas**, con ingresos correspondientes de montos \$ 13.674.692.- y \$ 44.966.560.-

En cuanto a las partidas de ingresos, a nivel de asignación, se destacaron por mostrar un mayor porcentaje y monto, las siguientes cuentas:

PARTIDAS	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
Permisos y Licencias 115-03-02-000-000	\$5.419.820.292.-	100,41%
Participación del Fondo Común Municipal 115-08-03-000	\$7.120.943.789.-	105,52%
Derechos de Aseo Cobro Directo 115-03-01-002-003	\$355.039.019.-	149,22%
Derechos de Aseo 115-03-01-002-000	\$908.752.345.-	122,13%
Licencia de Conducir y Similares 115-03-02-002	\$416.518.370.-	133,26%
Transferencia de Vehículos 115-03-01-003-004	\$384.121.390.-	120,79%
Otros Ingresos Corrientes 115-08-00-000	\$10.097.412.739.-	103,83%
Multas de Beneficios Municipales 115-08-02-001	\$1.681.823.289.-	115,98%
Fondos de Terceros 115-08-04-000	\$80.840.960.-	134,73%

Con respecto a los ingresos representativos que no alcanzan a llegar al 100%, se presentan los siguientes:

PARTIDAS	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
Patentes y tasas por derecho 115-03-01-000	\$20.411.369.143.-	94,82%
Patentes municipales 115-03-01-001	\$17.074.898.480.-	92,87%
Permisos de circulación 115-03-02-001	\$4.995.775.595.-	98,50%
Participación en impuesto territorial 115-03-03-000	\$7.965.103.965.-	91,03%
Recuperación de prestamos 115-12-00-000	\$174.945.872.-	11,66%
Morosos permisos de circulación 115-12-10-001	\$161.313.824.-	17,92%

Fuente: Información extraída el 7 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área municipal.

2) GASTOS

Durante el cuarto trimestre, se muestra un presupuesto de gastos vigente, de monto; \$ 47.467.703.000.-, así también se señala que el total del gasto ejecutado durante el periodo en mención, fue de \$ 47.281.363.519.-, del cual fue cancelado un monto de \$ 44.357.597.592.- , generando en consecuencia, una deuda exigible ascendiente al valor de \$ 2.923.765.920.-

PRESUPUESTO INICIAL	\$ 46.697.019.000.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTES	\$ 47.467.703.000.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS	\$ 47.281.363.519.-
OBLIGACIONES PAGADAS	\$ 44.357.597.592.-
CUMPLIMINETO OBL.DEV (ob.Dev/Ppto. Vig)	99,60%

Asimismo los recursos obligados durante el cuarto trimestre, fueron de monto \$48.009.735.103.- de los cuales se asignaron menores fondos.

Con respecto al porcentaje de cumplimiento de los gastos devengados, en relación al presupuesto vigente, este se encuentra dentro de lo esperado para el cuarto trimestre del periodo 2018

En cuanto a los gastos más cuantiosos que fueron devengados al cuarto trimestre, a nivel de subtítulo, se destacan las partidas; 215-22-00 de bienes y servicios de consumo, 215-22-08 de servicios generales, 215-24-00 de transferencias corrientes, 215-24-03 de otras entidades públicas, concentrándose el mayor gasto en la cuenta bienes y servicios de consumo, la que sumo un monto de \$ 17.040.526.365.

En cuanto al mayor porcentaje alcanzado por nivel de cumplimiento, se indican las partidas más representativas, las cuales llegan o exceden el 100%.

Al cuarto trimestre, el nivel porcentual no debería sobrepasar el 100% en relación a los gastos.

PARTIDAS	GASTOS DEVENGADOS	CUMPLIMIENTO
Telefonía Fija 215-22-05-005	\$31.386.244.-	131,74%
Acceso Internet 215-22-05-007	\$153.984.943.-	114,45%
Servicios Generales 215-22-08-000	\$10.699.572.650.-	108,84%
Electricidad 215-22-05-001	\$1.776.481.355.-	100,27%
Bienes y servicios de consumo 215-22-00-000	\$17.040.526.365.-	103,31%
Servicios de Aseo 215-22-08-001	\$ 4.411.575.712.-	119,23%
Servicio de Vigilancia 215-22-08-002	\$ 1.771.710.199.-	106,09%
Servicios de Mantenimiento de jardines 215-08-22-003	\$ 3.004.746.734.-	104,77%
Aporte a servicios traspasados:		
Aporte a Educación 215-24-03-101-001	\$3.920.000.000.-	100%
Aporte a Salud 215-24-03-101-002	\$3.853.499.996.-	100%
Aporte a Cementerio 215-24-03-101-003	\$210.000.000.-	100%

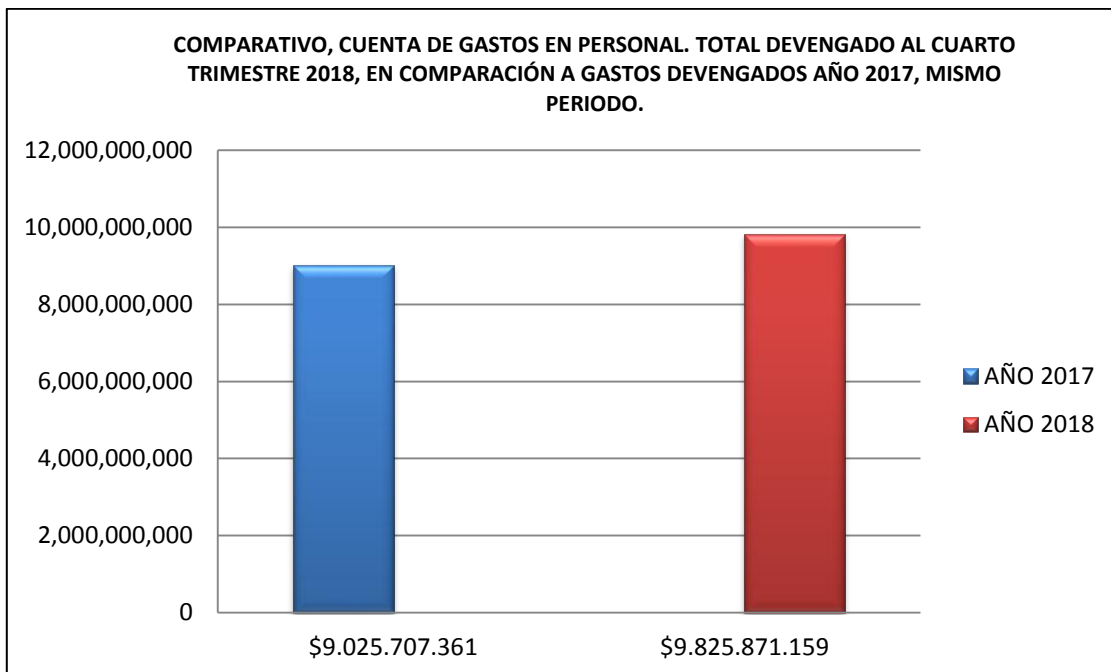
Con respecto a los gastos representativos en cuanto a porcentaje que no alcanzan a llegar al 100%, se presentan los siguientes:

PARTIDAS	GASTOS DEVENGADOS	CUMPLIMIENTO
Transferencias al sector privado 215-24-01-000	\$1.825.668.022.-	95,11%
Fondo común municipal- permisos de circulación 215-24-03-090	\$3.256.126.597.-	98,60%
Proyectos 215-31-02-000	\$691.316.374.-	73%
Otras entidades públicas 215-24-03-000	\$12.067.648.858	98,05%
Fondo común municipal- multas Tag 215-24-03-092-002	\$313.888.577.-	62,77%

Fuente: Información extraída el 7 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área municipal.

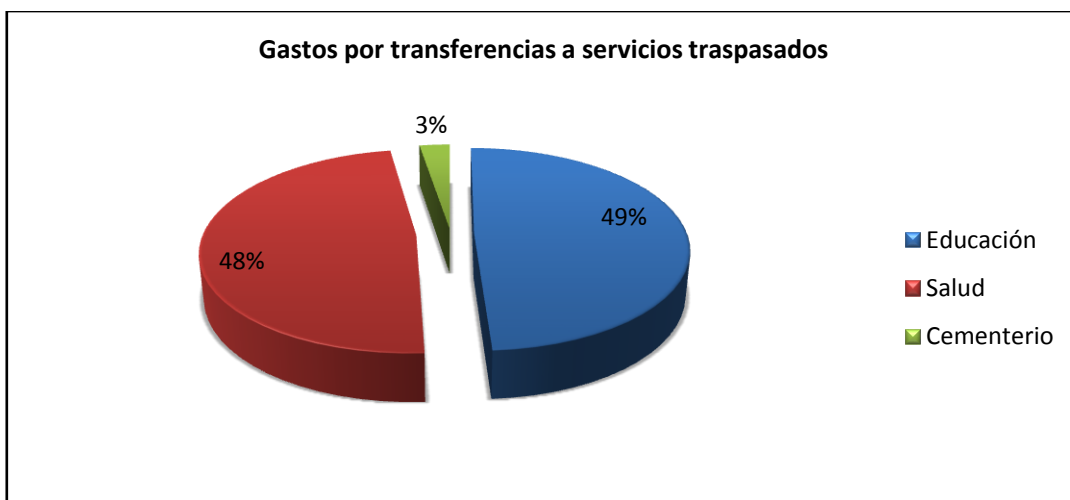
Respecto a los compromisos pendientes de pago de años anteriores o Deuda Flotante, se verifica que al 31 de Diciembre, el monto devengado fue de \$4.831.380.261.-, del cual fue pagado; \$4.255.476.303.- **resultando una diferencia por saldar, ascendente a la cifra de; \$575.903.958.-**

En la partida de gastos de personal, se observa un aumento en la cuenta gastos en personal correspondiente al periodo 2018, en relación a los egresos del mismo trimestre, periodo anterior 2017. Aumentando el gasto devengado en la cifra de \$800.163.798.-, durante el año actual.



Fuente: Gráfico elaboración propia, complementado con datos extraídos del Sistema Contable Cas Chile.

En cuanto a los gastos por transferencias realizadas por parte del municipio a servicios traspasados, se evidencia que el mayor aporte es recibido por el departamento de educación con un 49%, al cual le sigue el sector de salud con un 48%, y por último se concede un 3% en la sección de cementerio; presupuesto correspondiente al 31 de diciembre del 2018.



Fuente: Gráfico elaboración propia, complementado con datos extraídos del Sistema Contable Cas Chile.

Es importante señalar que al ser el presupuesto municipal un instrumento flexible y una herramienta de planificación ha permitido al municipio y los servicios traspasados realizar modificaciones, las cuales en el periodo 2018 especialmente, han sido orientadas a la eliminación de los compromisos pendientes de pago.

Se muestra las actualizaciones, aumentos y disminuciones en cuentas, realizadas desde el inicio del periodo en curso, al 31 de diciembre.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA					
AREA MUNICIPAL					
Desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018					
En Pesos en 2018					
INGRESOS	PRE SUPUESTO		EJECUCION		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y L	35,391,772,000	35,671,401,000	34,229,407,562	33,796,293,400	433,114,162
05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	135,030,000	771,780,000	768,715,467	768,715,467	
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD.					
07 INGRESOS DE OPERACION.					
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES.	9,517,697,000	9,724,263,000	10,172,003,699	10,097,412,739	74,590,960
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS.		16,000,000	13,674,692	13,674,692	
11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS.					
12 RECUPERACION DE PRESTAMOS.	1,500,000,000	1,500,000,000	566,824,080	174,945,872	391,878,208
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CA	2,520,000	260,991,000	209,222,311	209,222,311	
14 ENDEUDAMIENTO.					
SUBTOTALS	46,547,019,000	47,944,435,000	45,959,847,811	45,060,264,481	899,583,330
15 SALDO INICIAL DE CAJA.	150,000,000	-476,732,000			
TOTALES	46,697,019,000	47,467,703,000	45,959,847,811	45,060,264,481	899,583,330
GASTOS	PRE SUPUESTO		EJECUCION		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL.	10,734,977,000	9,865,078,000	9,825,871,159	9,816,713,343	9,157,816
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO.	17,762,104,000	16,494,008,000	17,040,526,365	15,003,887,142	2,036,639,223
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL.	50,000,000				
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	14,378,365,000	14,225,871,000	13,893,316,880	13,759,485,976	133,830,904
25 INTEGROS AL FISCO.	2,000,000				
26 OTROS GASTOS CORRIENTES.	160,000,000	514,331,000	513,125,016	513,110,906	14,110
29 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCI	327,420,000	471,614,000	371,608,464	333,517,547	38,090,917
30 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIERO					
31 INICIATIVAS DE INVERSION.	1,706,964,000	939,835,000	691,316,374	561,187,375	130,128,999
32 PRESTAMOS.					
33 TRANSFERENCIA DE CAPITAL.	260,189,000	114,219,000	114,219,000	114,219,000	
34 SERVICIO DE LA DEUDA.	1,315,000,000	4,842,747,000	4,831,380,261	4,255,476,303	575,903,958
SUBTOTALS	46,697,019,000	47,467,703,000	47,281,363,519	44,357,597,592	2,923,765,927
35 SALDO FINAL DE CAJA.					
TOTALES	46,697,019,000	47,467,703,000	47,281,363,519	44,357,597,592	2,923,765,927

Fuente: Información extraída el 7 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área municipal.

III SECTOR SALUD

En cuanto al sector Salud, se informa el siguiente comportamiento presupuestario en materia de ingresos y gastos, visualizado al cuarto trimestre del año 2018.

1) INGRESOS

El presupuesto de ingresos del sector salud, al cuarto trimestre

El presupuesto de ingresos del sector de salud, al cuarto trimestre aumentó en un monto de \$4.101.572.270.- mostrando un presupuesto vigente de \$19.749.857.272.-, de un presupuesto inicial de \$15.648.285.000.-

PRESUPUESTO INICIAL	\$15.648.285.000.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTES	\$19.749.857.272.-
INGRESOS PERCIBIDOS	\$18.981.703.041.-
CUMPLIMIENTO (Ing. Perc/Ppto. Vig)	96,11%

El porcentaje de ingresos percibidos, respecto al presupuesto vigente, se ajusta a lo esperable al 31 de diciembre.

La partida más relevante por la cantidad de recursos percibidos, corresponde a **transferencias corrientes de otras entidades públicas**, de los cuales el sector salud percibió ingresos que sumaron \$17.262.170.023.-

En cuanto a las partidas de ingresos, a nivel de asignación, se destacaron por mostrar un mayor porcentaje y monto, las siguientes cuentas:

PARTIDAS	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
Recuperación y reembolsos por licencias médicas 115-08-01-000	\$492.378.175.-	100,64%
Recuperación de préstamos 115-12-00-000	\$385.513.409.-	100%
Saldo inicial de caja 115-15-00-000	\$817.126.000.-	100%
De la municipalidad a servicios traspasados 115-05-03-101	\$3.853.499.996.-	100%

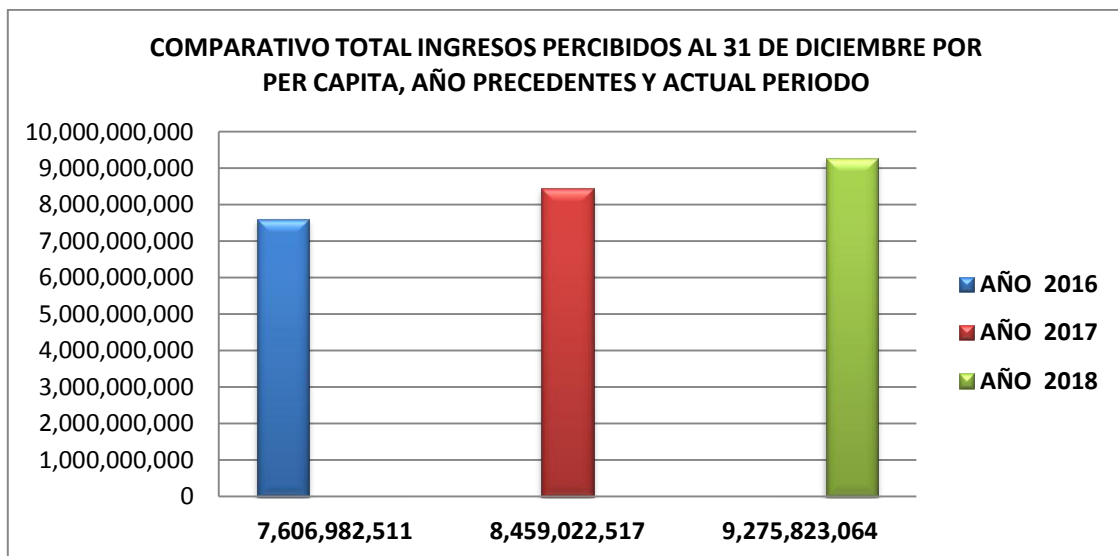
Fuente: Información extraída el 13 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área Salud.

Con respecto a los ingresos que no alcanzan a llegar al 100%, se presentan los siguientes:

PARTIDAS	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
Transferencias corrientes de otras entidades públicas 115-05-03-099	\$145.021.200.-	41,36%
Otros ingresos 115-08-99-000	\$24.515.434.-	87,55%

Fuente: Información extraída el 13 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área Salud.

También es importante mencionar que los ingresos por per cápita, ascendieron al monto de \$9.275.823.064.- teniendo como referencia el periodo anterior, cuando los ingresos en dicha partida no superaron el monto de \$8.459.022.517.- al cuarto trimestre periodo 2017.



Fuente: Gráfico elaboración propia, complementado con datos extraídos del Sistema Contable Cas Chile.

En cuanto a la percepción de recursos para ejecución de convenios, es dable indicar que los mayores ingresos percibidos, se concentraron en los programas de:

Servicios de Atención Primaria de Urgencia SAPU, Centro Comunitarios de Salud Familiar, Resolutividad en APS, Fondo Farmacia.

2) GASTOS

El gasto total devengado por el Sector Salud al cuarto trimestre del 2018, fue de un monto de \$18.799.530.671.- del cual han sido pagados \$17.811.028.470.- presentando una deuda exigible para el periodo en análisis, de monto \$988.502.200.-

PRESUPUESTO INICIAL	\$15.648.285.000.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTES	\$19.749.856.272.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS	\$18.799.530.671.-
OBLIGACIONES PAGADAS	\$17.811.028.470.-
CUMPLIMINETO OBL.DEV (ob.Dev/Ppto. Vig)	95,18%

Los gastos mayormente devengados a nivel de subtítulo, fueron los que se encuentran representados por las cuentas:

Personal de planta, servicios generales, bienes y servicios de consumo.

Los gastos que presentaron un nivel de cumplimiento significativo, en cuanto a porcentaje y monto, se encuentran las siguientes:

PARTIDAS	GASTOS DEVENGADOS	CUMPLIMIENTO
Personal de planta 215-21-01	\$7.329.684.448.-	99,27%
Servicio de vigilancia 215-22-08-002	\$541.212.000.-	100%
Otras remuneraciones no especificadas en las categorías anteriores 215-21-03-999	\$147.633.747.-	100%
Remuneraciones variables 215-21-02-004	\$650.459.290.-	99,69%

Fuente: Información extraída el 13 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área Salud.

En cuanto a la cuenta de deuda flotante, se advierte un devengamiento de \$1.063.478.556.-, de un presupuesto vigente al 31 de diciembre, que asciende al monto de \$1.063.479.000.-, alcanzando un grado de cumplimiento de 100%. Del total del monto devengado, al cuarto trimestre ha sido pagado el monto de \$1.046.188.232.-, **resultando una diferencia de \$17.290.768.- como deuda exigible.**

A continuación se presenta el estado de situación presupuestaria, en el cual se visualizan los ingresos y gastos actualizados.

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA					
AREA SALUD					
Desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018					
En Pesos en 2018					
INGRESOS	PRE SUPUESTO		EJECUCION		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y L					
05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	14,769,285,000	18,020,017,272	17,965,350,417	17,262,170,023	703,180,394
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD.					
07 INGRESOS DE OPERACION.	10,000,000	10,000,000			
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES.	369,000,000	517,201,000	519,117,189	516,893,609	2,223,580
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS.					
11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS.					
12 RECUPERACION DE PRESTAMOS.	200,000,000	385,513,000	385,513,409	385,513,409	
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CA					
14 ENDEUDAMIENTO.					
SUBTOTALS	15,348,285,000	18,932,731,272	18,869,981,015	18,164,577,041	705,403,974
15 SALDO INICIAL DE CAJA.	300,000,000	817,126,000			
TOTALS	15,648,285,000	19,749,857,272	18,869,981,015	18,164,577,041	705,403,974
GASTOS	PRE SUPUESTO		EJECUCION		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL.	12,305,158,000	14,745,605,993	14,400,438,333	14,230,522,585	169,915,748
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO.	2,922,927,000	3,456,155,937	3,075,702,353	2,332,040,170	743,662,183
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL.					
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES.					
25 INTEGROS AL FISCO.					
26 OTROS GASTOS CORRIENTES.	1,000,000	136,688,000	2,615,420	2,615,420	
29 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCI	149,200,000	250,827,342	194,796,010	154,662,064	40,133,946
30 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIERO					
31 INICIATIVAS DE INVERSION.	70,000,000	97,100,000	62,499,999	44,999,999	17,500,000
32 PRESTAMOS.					
33 TRANSFERENCIA DE CAPITAL.					
34 SERVICIO DE LA DEUDA.	200,000,000	1,063,479,000	1,063,478,556	1,046,188,232	17,290,324
SUBTOTALS	15,648,285,000	19,749,856,272	18,799,530,671	17,811,028,470	988,502,201
35 SALDO FINAL DE CAJA.					
TOTALS	15,648,285,000	19,749,856,272	18,799,530,671	17,811,028,470	988,502,201

Fuente: Información extraída el 13 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área Salud.

IV SECTOR EDUCACION

Durante el cuarto trimestre del presente periodo, se constatan los siguientes movimientos presupuestarios, en materia de ingresos y gastos:

1) INGRESOS

En cuanto a ingresos, el ejercicio programático presupuestario al 31 de diciembre del sector de Educación registró un aumento de \$6.132.092.100.-, en relación al presupuesto inicial, reflejando un presupuesto de ingresos vigentes de monto \$22.597.404.987.-

PRESUPUESTO INICIAL	\$16.465.312.884.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTES	\$22.597.404.987.-
INGRESOS PERCIBIDOS	\$22.749.288.960.-
CUMPLIMIENTO (Ing. Perc/Ppto. Vig)	100,67%

Por otra parte, los ingresos percibidos, muestran un porcentaje de cumplimiento del 100,67%, alcanzando un grado de cumplimiento esperado al finalizar el periodo.

A nivel de subtítulo, se señala que los mayores recursos percibidos se concentraron en la cuenta de:

Transferencias corrientes de otras entidades públicas, percibiendo un monto de \$18.632.798.405.-.

A nivel de asignación, destacan los siguientes ingresos más cuantiosos y que llegan o exceden el 100%, en cuanto a su cumplimiento:

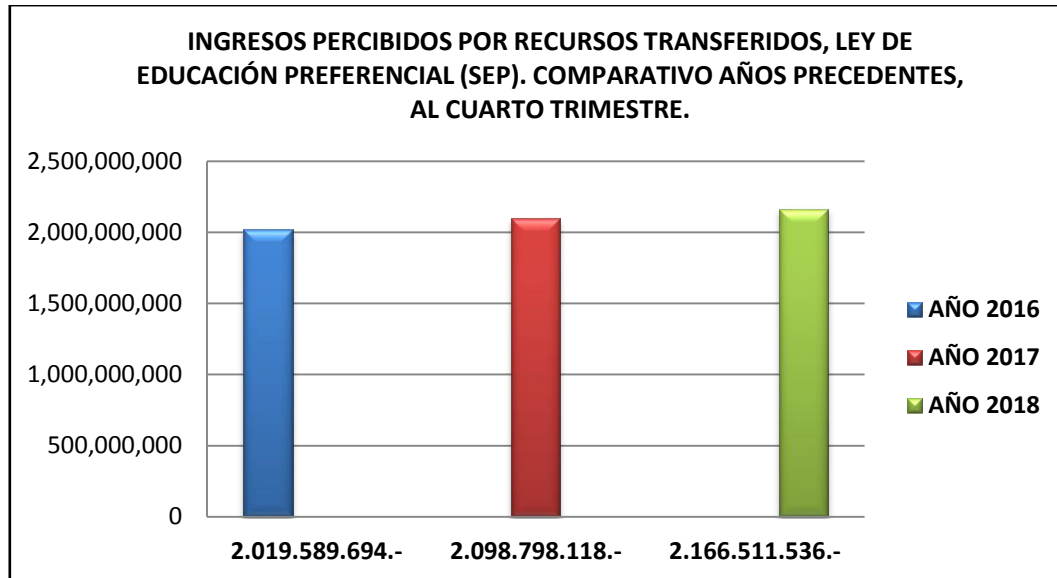
PARTIDAS	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
Transferencias corrientes de otras entidades públicas 115-05-03-000	\$18.632.798.405.-	100,61%
Transferencias de la junta nacional de jardines infantiles. 115-05-03-004	\$2.223.741.649.-	111,60%
Otros ingresos corrientes 115-08-00-000	\$1.091.694.931.-	103,68%

Fuente: Información extraída el 15 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área Educación.

A nivel de asignación, no se presentan ingresos que no alcancen el 100% del nivel de cumplimiento.

Los ingresos por subvención de escolaridad, alcanzaron un cumplimiento del 100,30% Ascendentes a: \$6.853.327.007.-

En cuanto a los ingresos recibidos, por concepto de subvención escolar preferencial Ley 20.248 (Ley SEP), se visualiza que fueron recepcionados recursos de monto; \$2.166.511.536.- con un nivel de cumplimiento en cuanto al presupuesto vigente, de un 104,15%.



Fuente: Gráfico elaboración propia, complementado con datos extraídos del Sistema Contable Cas Chile.

2) GASTOS

La obligación devengada del gasto para el trimestre que se informa, representa un 84,76%, de las obligaciones estimadas, de la cual ha sido pagado un monto de; \$18.587.978.509.-, originando una deuda exigible al final del trimestre, de monto; \$566.434.280.-

PRESUPUESTO INICIAL	\$16.465.312.884.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTES	\$22.597.406.987.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS	\$19.154.412.787.-
OBLIGACIONES PAGADAS	\$18.587.978.509.-
CUMPLIMINETO OBL.DEV (ob.Dev/Ppto. Vig)	84,76%

A nivel de subtítulo, se observa que los gastos devengados más cuantiosos corresponden a las partidas:

Gastos en personal por un monto de \$16.271.884.918.- siendo de esta cuenta, el valor más representativo correspondiente a **otras remuneraciones** por un valor de \$8.019.108.606.-

En cuanto a los gastos que generaron menos recursos, se encuentran los subtítulos:

Alimentos y bebidas y servicios financieros y de seguros, partidas que muestran un bajo nivel de cumplimiento en cuanto a porcentaje, de 34,38% y 0.20%.

A nivel de asignación, se presentan los mayores porcentajes de cumplimiento las cuales bordearon, o alcanzaron el 100%, perteneciente a las siguientes cuentas:

PARTIDAS	GASTOS DEVENGADOS	CUMPLIMIENTO
Aportes del empleador 215-21-01-002	\$103.212.485.-	99,88%
Aguinaldo y bonos 215-21-01-005	\$63.137.405.-	100%
Otras remuneraciones 215-21-03-000	\$8.019.108.606.-	98,35%

Fuente: Información extraída el 15 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área Educación.

En cuanto a las partidas por concepto de deuda flotante, por parte del departamento de educación, mantiene al 31 de diciembre de 2018, un presupuesto vigente en la cuenta presupuestaria, de monto \$841.583.679.- del cual se devengaron \$841.583.679.- y fue pagada la suma ascendente a; \$647.729.795.- **dejando un saldo pendiente por pagar, correspondiente a \$193.853.884.-**

Referente a las actualizaciones presupuestarias realizadas por el departamento de educación, al cuarto trimestre del periodo en curso, se visualizan los siguientes movimientos en cuenta a ingresos y gastos;

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA
AREA EDUCACION
Desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018
En Pesos en 2018

INGRESOS	PRE SUPUESTO		EJECUCION		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y L					
05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	15,735,312,884	18,519,737,465	18,632,798,405	18,632,798,405	
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD.					
07 INGRESOS DE OPERACION.					
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES.	730,000,000	1,052,871,898	1,341,040,197	1,091,694,931	249,345,266
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS.					
11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS.					
12 RECUPERACION DE PRESTAMOS.					
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CA					
14 ENDEUDAMIENTO.					
SUBTOTALS	16,465,312,884	19,572,609,363	19,973,838,602	19,724,493,336	249,345,266
15 SALDO INICIAL DE CAJA.		3,024,795,624			
TOTALES	16,465,312,884	22,597,404,987	19,973,838,602	19,724,493,336	249,345,266
GASTOS	PRE SUPUESTO		EJECUCION		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL.	13,972,962,884	17,012,555,789	16,271,884,918	16,271,512,628	372,290
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO.	1,767,350,000	3,978,118,119	1,635,776,818	1,348,700,810	287,076,008
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL.					
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	40,000,000	43,313,217	25,512,330	13,898,817	11,613,513
25 INTEGROS AL FISCO.					
26 OTROS GASTOS CORRIENTES.	40,000,000	90,000,000	48,619,250	30,472,909	18,146,341
29 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIE	245,000,000	631,836,183	331,035,792	275,663,550	55,372,242
30 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIERO					
31 INICIATIVAS DE INVERSION.					
32 PRESTAMOS.					
33 TRANSFERENCIA DE CAPITAL.					
34 SERVICIO DE LA DEUDA.	400,000,000	841,583,679	841,583,679	647,729,795	193,853,884
SUBTOTALS	16,465,312,884	22,597,406,987	19,154,412,787	18,587,978,509	566,434,278
35 SALDO FINAL DE CAJA.					
TOTALES	16,465,312,884	22,597,406,987	19,154,412,787	18,587,978,509	566,434,278

Fuente: Información extraída el 15 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área Educación.

V SECTOR CEMENTERIO

En el sector de cementerios, al cuarto trimestre del año en curso, ha mostrado el siguiente comportamiento.

1) INGRESOS:

PRESUPUESTO INICIAL	\$268.700.000.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTES	\$271.763.000.-
INGRESOS PERCIBIDOS	\$283.373.708.-
CUMPLIMIENTO (Ing. Perc/Ppto. Vig)	104,27%

Se puede informar que en el presupuesto del sector de cementerios aumentó en cuanto al presupuesto vigente de \$271.763.000.-, en tanto los ingresos percibidos superaron lo esperado, por lo que arrojó un cumplimiento de 104,27%.

Con respecto a los recursos más cuantiosos, y representativos en cuanto al cumplimiento a nivel de asignación, se observa los siguientes subtítulos:

PARTIDAS	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
Patentes y Tasas por Derechos 115-03-01-000	\$21.526.918.-	153,76%
Otros Ingresos Corrientes 115-08-00-000	\$7.882.851.-	145,95%
Transferencias Corrientes de otras Entidades Públicas. 115-05-03-000	\$215.101.939.-	100,75%

Fuente: Información extraída el 19 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área Cementerio.

A nivel de asignación, no se presentan ingresos que no alcancen el 100% del nivel de cumplimiento.

2) GASTOS:

En relación los gastos reflejados al cuarto trimestre se observa lo siguiente:

PRESUPUESTO INICIAL	\$268.700.000.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTES	\$271.763.000.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS	\$219.181.186.-
OBLIGACIONES PAGADAS	\$219.181.186.-
CUMPLIMIENTO OBL.DEV (ob.Dev/Ppto. Vig)	80,65%

Se observa que la partida más cuantiosa a nivel de subtítulo es la cuenta **gastos en personal**, por un monto de \$192.769.694.-.

A nivel de asignación, se presentan las siguientes cuentas con los mayores porcentajes de cumplimiento las cuales bordearon, o alcanzaron el 100%:

PARTIDAS	GASTOS DEVENGADOS	CUMPLIMIENTO
Otros gastos corrientes 215-26-00-000	\$5.201.458	100,00%
Servicios generales 215-22-08-000	\$461.660.-	99,92%

Fuente: Información extraída el 19 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área Cementerio.

Respecto a los compromisos pendientes de pago de años anteriores o Deuda Flotante, se verifica que al 31 de Diciembre, el monto devengado fue de \$16.255.517.-, del cual fue pagado; \$16.255.517.- **resultando saldada la deuda.**

Referente a las actualizaciones presupuestarias realizadas por el área de cementerio, al cuarto trimestre del periodo en curso, se visualizan los siguientes movimientos en cuenta a ingresos y gastos;

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA					
AREA CEMENTERIOS					
Desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2018					
En Pesos en 2018					
INGRESOS	PRE SUPUESTO		EJECUCION		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y L	14,000,000	14,000,000	40,285,241	21,526,918	18,758,323
05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	253,500,000	213,500,000	215,101,939	215,101,939	
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD.					
07 INGRESOS DE OPERACION.					
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES.	200,000	5,401,000	7,882,851	7,882,851	
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS.					
11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS.					
12 RECUPERACION DE PRESTAMOS.					
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CA					
14 ENDEUDAMIENTO.					
SUBTOTALS	267,700,000	232,901,000	263,270,031	244,511,708	18,758,323
15 SALDO INICIAL DE CAJA.	1,000,000	38,862,000			
TOTALES	268,700,000	271,763,000	263,270,031	244,511,708	18,758,323
GASTOS	PRE SUPUESTO		EJECUCION		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL.	197,050,000	220,344,000	192,769,694	192,769,694	
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO.	25,050,000	25,312,000	4,069,368	4,069,368	
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL.					
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES.					
25 INTEGROS AL FISCO.					
26 OTROS GASTOS CORRIENTES.		5,201,000	5,201,458	5,201,458	
29 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIE	4,600,000	4,600,000	885,149	885,149	
30 ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCIERO					
31 INICIATIVAS DE INVERSION.	40,000,000				
32 PRESTAMOS.					
33 TRANSFERENCIA DE CAPITAL.					
34 SERVICIO DE LA DEUDA.	2,000,000	16,306,000	16,255,517	16,255,517	
SUBTOTALS	268,700,000	271,763,000	219,181,186	219,181,186	
35 SALDO FINAL DE CAJA.					
TOTALES	268,700,000	271,763,000	219,181,186	219,181,186	

Fuente: Información extraída el 19 de marzo 2019, del sistema de contabilidad gubernamental "Cas Chile", área Cementerio.

CONCLUSION

De acuerdo a la información observada al cuarto trimestre, el presupuesto inicial ha presentado ajustes o modificaciones a lo largo del periodo 2018, para de esta manera, cumplir con los ingresos y gastos reales presentados durante el año, solventando las obligaciones reflejadas en el informe, como también la deuda flotante adquirida de años anteriores, y así poder equilibrar los saldos de esta, de acuerdo a lo dispuesto en el decreto ley 1.263 de administración financiera del estado. En base a esto, se puede concluir lo siguiente para el área Municipal, Salud, Educación y Cementerio:

Área Municipal

- **Ingresos:** Al finalizar el mes de diciembre del 2018, se presenta un aumento de los ingresos, principalmente en las cuentas de 115-05, 115-08 y 115-03 correspondiente a transferencias corrientes, otros ingresos corrientes, tributo sobre el uso de bienes y realización de actividades.

Para el cuarto trimestre, se visualiza un presupuesto vigente de \$47.467.703.000.- por sobre el presupuesto inicial, correspondiente a \$46.697.019.000.- provocando un aumento por \$770.684.000.-.

Además, es importante destacar que el porcentaje reflejado al cuarto trimestre, en cuanto al cumplimiento de los ingresos percibidos, de monto \$44.583.532.481.- es de 93,92% en relación a los ingresos vigentes, los cuales tiene un valor de \$47.467.703.000.-.

- **Gastos:** Se observa un aumento en el marco presupuestario por un monto de \$47.467.703.000.-, en comparación al presupuesto inicial de \$46.697.019.000.-.

Las obligaciones devengadas reflejan un valor de \$ 47.281.363.519.-, de lo cual han sido pagados \$44.357.597.592.- correspondiente a un 93,81% del total de lo devengado. Por consecuencia, se genera una deuda exigible de \$2.923.765.920.-

Con respecto al nivel de cumplimiento de las obligaciones devengadas de \$47.281.363.519.- este llega a 99,60% del presupuesto vigente, monto de \$47.467.703.000.-

En referencia a la Deuda Flotante, se verifica que el monto devengado fue de \$4.831.380.261.-, del cual fue pagado; \$4.255.476.303.- resultando un saldo menor por pagar, de \$575.903.958.- llegando a un nivel de cumplimiento de 88,07%, del total de la deuda. Es importante mencionar que se inyectaron recursos durante el año 2018, lo que permitió cubrir gran parte de esta obligación.

En cuanto a la cuenta gastos de personal, se percibe un aumento en el gasto devengado de \$800.163.798.-, en comparación al periodo anterior 2017, presentándose un incremento porcentual de 8,86%.

Área Salud

- Ingresos: Se presenta un aumento en los ingresos de \$4.101.572.270.-, debido a que los ingresos vigentes aumentaron a \$19.749.857.272.-, en comparación al presupuesto inicial, de monto \$15.648.285.000.-; La partida más cuantiosas en base a recursos percibidos son las de transferencias corrientes de otras entidades públicas.

El porcentaje reflejado al cuarto trimestre, en cuanto al cumplimiento de los ingresos percibidos, de monto \$18.981.703.041.- es de 96,11% en relación a los ingresos vigentes, los cuales tiene un valor de \$19.749.857.272.-, porcentaje esperado para el trimestre en análisis.

- Gastos: Se observa un aumento en el marco presupuestario por un monto de \$19.749.856.272.-, en comparación al presupuesto inicial, correspondiente a \$15.648.285.000.-

Las obligaciones devengadas reflejan un valor de \$18.799.530.671.-, de lo cual ha sido pagado \$17.811.028.470.- correspondiente a un 94,74% del total de lo devengado. Por consecuencia, se genera una deuda exigible de \$988.502.200.-

En relación al nivel de cumplimiento de las obligaciones devengadas de \$18.799.530.671.- este llega a 95,18% del presupuesto vigente, el cual presenta un monto de \$19.749.856.272.-.

Con respecto a la deuda flotante, se presenta un gasto devengado de \$1.063.479.000.- del cual ha sido pagado el 98,37% de esta, por un valor de \$1.046.188.232.-, quedando un saldo menor por pagar de \$17.290.768.-

Área Educación

- Ingresos: de acuerdo a lo informado, se constata que hubo un aumento en los ingresos vigentes a \$22.597.404.987.- en comparación al presupuesto inicial por un monto de \$16.465.312.884.- obteniendo un aumento en los ingresos por \$6.132.092.100.-.

En cuanto al nivel de cumplimiento, se observa un porcentaje equivalente a 100,67%, alcanzando lo esperado, de acuerdo al periodo 2018.

En relación a los ingresos obtenidos por la Ley 20.248 (Ley SEP), se visualiza que se percibieron recursos de monto; \$2.166.511.536.- con un nivel de cumplimiento en relación al presupuesto vigente, de un 104,15%.

- Gastos: La obligación devengada del gasto para el trimestre que se informa, representa un 84,76%, de las obligaciones estimadas, de la cual ha sido pagado un monto de; \$18.587.978.509.-, originando una deuda exigible al final del trimestre, por; \$566.434.280.-

Respecto a las partidas por concepto de deuda flotante, mantiene al 31 de diciembre de 2018, un presupuesto vigente en la cuenta presupuestaria, de monto \$841.583.679.- del cual se devengaron \$841.583.679.- y fue pagada la suma ascendente a; \$647.729.795.- dejando un saldo pendiente por pagar, correspondiente a \$193.853.884.-

Área Cementerio

- Ingresos: Se observa un aumento de los ingresos percibidos, en comparación al marco presupuestario vigente, lo que generó un incremento de \$11.610.708.-, arrojando un porcentaje de cumplimiento de 104,27%.
- Gastos: se percibe que los gastos devengados presentaron un monto de \$271.763.000.- de los cuales se presentó un devengado, de valor \$219.181.186.-, observando un nivel de cumplimiento de 80,65%.

En relación a la deuda flotante, esta se encuentra saldada.

En relación a lo visualizado en la información extraída por el sistema Cas de contabilidad, administrado por la Dirección de Administración y Finanzas; la Dirección de Control ha elaborado este informe, en base a estos antecedentes, durante el periodo del 07 al 19 de marzo de 2019.

Para mayor análisis o inspección de las cuentas o partidas presupuestarias, se encuentran disponibles en página WEB de la Contraloría, así también para mejor manejo de las partidas se recomienda consultar Decreto N°854, del Ministerio de Hacienda.

CRISTIAN MUÑOZ DIAZ
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL

CMD/KPA