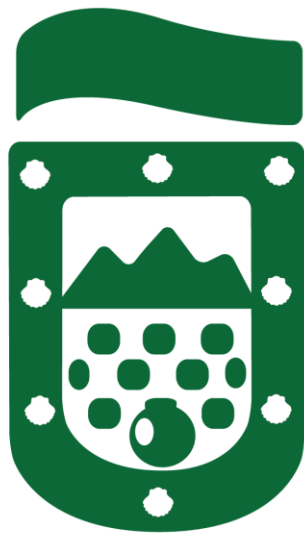


v

INFORME TERCER TRIMESTRE 2018



**Municipalidad
de Quilicura**

INFORME DE AUDITORÍA: N° 13

I. OBLIGACIONES LEGALES

1.- CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES

Se informa que La Municipalidad de Quilicura, ha realizado el pago de las cotizaciones previsionales al 30 de Septiembre de 2018, incluyendo los servicios traspasados, según lo certificado formalmente por las unidades correspondientes.

(Certificación municipal de RR.HH N°117, certificación de Educación mediante Oficio N°2650/2018, certificación de salud según Memo N°181 de RR.HH).

2.- CUMPLIMIENTO PAGO ASIGNACIÓN PERFECCIONAMIENTO DOCENTE

(Art. 49 L 19.070)

El Departamento de Educación, mediante Oficio N° 2650/2018, informa que no se ha producido pago retroactivo durante el trimestre de Julio a Septiembre, y dicha asignación ha sido derogada por Ley N° 20.903, que modificó el Art. 49° del DLF N°, 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

Según lo informado por la Dirección de Administración y Finanzas, a través de Oficio Tesorería Municipal N° 1207/18, emitido por Tesorería Municipal, se certifica que los pagos por concepto de aportes destinados al Fondo Común Municipal, correspondientes a los meses de Julio, Agosto y Septiembre, han sido cursados.

4.- GASTOS EFECTUADOS, DERIVADOS DE DEMANDAS JUDICIALES

En relación a este punto, la Dirección de Asesoría Jurídica informa que los gastos derivados por demandas judiciales, son imputados en cuenta compensación de daños a terceros y/o propiedad, la cual registra en el sector Municipal, un gasto devengado al 30 de septiembre de 2018, de \$ 437.970.951.-, del cual fue pagado la totalidad del monto. La cuenta 215-26-02, registra un presupuesto vigente de \$ 450.000.000.-

Nota: Se adjuntan certificados anexos, al presente informe.

Detalle de Gastos por motivo de demandas Judiciales, durante trimestre de Julio a Septiembre 2018, Sector Municipal

| NOMBRE | DETALLE | MONTO |
|--------------------------------------|---|--------------|
| JORGE ANDRES TORRES SEPULVEDA | Pago de re-liquidación de la causa rit o-1468-2018 del juzgado de cobranza laboral. | 135.630 |
| SILICE CHILE SPA | Pago por causa en ;Juzgado civil de stgo y c-24033-2016 del 8° juzgado civil de stgo, según lo indica of. jurídico n°504 del 19/07/18. | 50.000.000 |
| SILICE CHILE SPA | Pago correspondiente a la transacción arribada en causas rol c-28869-2016 del 22° juzgado civil de stgo Y c-24033-2016 del 8° juzgado civil de stgo. | 90.000.000 |
| CARLA CABELLO ESPINOZA | Pago correspondiente a cotizaciones de salud \$ 6.018.574 Y afp hábitat \$ 7.537.871, asoc. Chilena de seguridad \$2.430.845 .no canceladas por contrato a honorarios. | 15.987.290 |
| BARBARA MALDONADO QUINTRIQUEO | Pago por conciliación arribada entre las partes en causa rit o-1522-2018, del 1° juzgado de letras de stgo, Maldonado CON municipalidad de Quilicura. | 1.350.000 |
| PEDRO PEÑA SANCHEZ | Pago de conciliación arribada entre las partes, en causa rit o-6633-2017, el que se pagara en dos cuotas iguales de \$2.010.500, mediante cheques a nombre del abogado del demandante, según lo indica of. jurídico n°376 del 28/05/18, acuerdo n°344 sesión ordinaria n°56 del 13/06/18, dec/ex.n°2085 del 13/06/18. | 4.021.000 |
| PABLO VERGARA MUÑOZ | Pago por daño causado por vehículo municipal mini cargador ppu kbkl-42, en calle medialuna n°091 los cantaros, según lo indica memo its n°05 del 14/08/18, dec/ex.n°2994/1. | 269.669 |

Fuente: Sistema contable CAS, de registro de movimientos presupuestarios y financieros, Municipales de Quilicura.

Detalle de Gastos por motivo de demandas Judiciales, durante trimestre de Julio a Septiembre 2018, Sector Educación

| NOMBRE | DETALLE | MONTO |
|-----------------------------------|---|--------------|
| ANDREA TERESA CALDERON ROA | Pago por acuerdo honorable consejo municipal de Quilicura n° 395, sesión ordinaria n°64 , autoriza transacción judicial causa rit o-3012-2018 del 2° juzgado de letras de Santiago caratulada luis angel vega con municipalidad de Quilicura, la suma de 10.000.000.- en tres cuotas la primera \$ 3.400.000.- y dos de \$ 3.300.000.- con cheque nominativo y cruzado a nombre de Andrea calderón roa. | 3.400.000 |

Fuente: Sistema contable CAS, de registro de movimientos presupuestarios y financieros, Municipales de Quilicura.

En cuanto al sector Salud, no se constata gastos por este concepto.

II SECTOR MUNICIPAL

1) INGRESOS

La Ejecución presupuestaria del Sector Municipal, correspondiente al tercer trimestre del periodo en curso, registra el siguiente comportamiento:

| | |
|---|------------------|
| <i>PRESUPUESTO INICIAL</i> | 46.697.019.000.- |
| <i>PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTES</i> | 48.033.848.000.- |
| <i>INGRESOS DEVENGADOS</i> | 37.107.567.393.- |
| <i>INGRESOS PERCIBIDOS</i> | 36.828.895.308.- |
| <i>CUMPLIMIENTO (Ing. Perc/Ppto. Vig)</i> | 76,67% |

Desde Enero hasta septiembre del 2018 el presupuesto de ingresos inicial ha experimentado una variación, que se traduce en el aumento del presupuesto en el monto de \$ 1.336.829.000.-, por aumento del ingreso principalmente, en cuentas; 115-05 y 115-03-115-13, de transferencias corrientes, tributos sobre el uso de bienes y transferencias para gastos de capital, mostrando para el tercer trimestre, un presupuesto vigente de \$ 48.033.848.000.-.

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

En cuanto a los mayores ingresos percibidos, a nivel de subtítulo se señalan los siguientes; patentes y tasas por derechos y participación en el fondo común, con ingresos de \$ 19.441.587.072.-, y \$ 4.885.588.234.-, respectivamente.

Asimismo es posible notar partidas que no presentaron ingresos significativos, entre los cuales se encuentran, los recursos percibidos por concepto de; recuperación y reembolsos por licencias médicas y venta de activos no financieros (vehículos), con ingresos correspondientes de montos \$ 36.840.466.- y \$ 13.674.692.-

En cuanto a porcentaje de cumplimiento, se detallan a nivel de asignación los más significativos al tercer trimestre.

| PARTIDAS | INGRESOS PERCIBIDOS | CUMPLIMIENTO |
|--|----------------------------|---------------------|
| 115-03-02-002 Licencias de conducir y similares | 309.168.527 | 98,91% |
| 115-03-02-001 Permisos de circulación | 4.721.530.484 | 93% |
| 115-13-01-003 Derechos de Aseo | 689.255.483 | 92,63% |
| 115-03-01-001 Patentes Municipales | 16.822.215.377 | 91,49% |
| 115-13-03-004 Transferencias de la Subsecretaría de desarrollo regional y administrativo | 204.577.006 | 91,27% |

Así también las cuentas de registro de multas de tránsito y fondos de tercero, obtuvieron un mayor de recursos a lo previsto, sobrepasando el grado de cumplimiento en in 119% y 111%, respectivamente.

En cuanto a la relación de ingresos y nivel de cumplimiento, es dable señalar que la cantidad de recursos percibidos por pago de patentes municipales, tuvo la mayor significancia al 30 de septiembre del presente periodo.

2) GASTOS

Durante el primer trimestre, se muestra un presupuesto de gastos vigentes, de monto; \$ 48.033.848.000.-, Así también, se señala que el total del gasto ejecutado durante el periodo en mención, fue de \$ 36.791.578.186.-, del cual fue cancelado un monto de \$ 32.124.116.146.-, generando en consecuencia, una deuda exigible ascendiente al valor de \$ 4.667.462.040.-.

| | |
|--|----------------|
| <i>PRESUPUESTO INICIAL</i> | 46.697.019.000 |
| <i>PRESUPUESTO GASTOS VIGENTES</i> | 48.033.848.000 |
| <i>OBLIGACIONES DEVENGADAS</i> | 36.791.578.186 |
| <i>OBLIGACIONES PAGADAS</i> | 32.124.116.146 |
| <i>CUMPLIMIENTO OBL.DEV (ob.Dev/Ppto. Vig)</i> | 76,59% |

Asimismo, los recursos obligados durante el tercer trimestre, fueron de monto; \$ 43.437.737.549.-, de los cuales se encuentran pendientes por ejecutar, recursos ascendientes a \$ 6.646.159.360.-

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

En cuanto a los gastos más cuantiosos que fueron devengados al tercer trimestre, a nivel de subtítulo, se destacan las partidas; 215-24-03 de transferencias corrientes a otras entidades públicas y el subtítulo 215-22-08 de servicios generales, concentrándose el mayor gasto en las transferencias corrientes, las que sumaron; \$9.455.194.122.-, dentro de la cual se destaca la asignación de otras transferencias al fondo común municipal, por ejecución del monto más representativo, correspondiente a la cifra; \$ 2.746.138.972.-.

En relación al mayor porcentaje alcanzado por nivel de cumplimiento, se indican las partidas más representativas a nivel de asignación;

| PARTIDAS | GASTOS DEVENGADOS | CUMPLIMIENTO |
|--|--------------------------|---------------------|
| Gastos de Representación, protocolo y ceremonial 215-22-12-003 | 17.138.000 | 99,63% |
| Gastos menores 215-22-12-002 | 27.048.486 | 94,99% |
| Gas 215-22-05-003 | 2.976.809 | 91,31% |
| Electricidad 215-22-05-001 | 1.520.215.011 | 89,36% |
| Otras Transferencias al sector privado 215-24-01-999 | 641925698 | 88,18% |

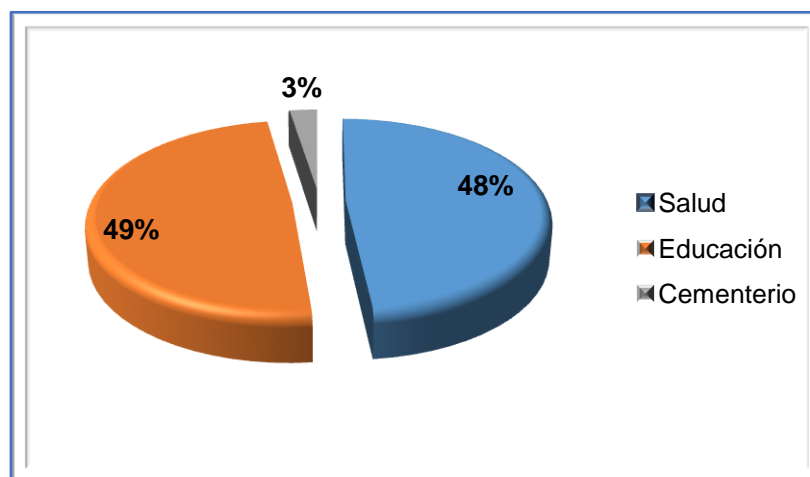
Es importante también mencionar, la existencia de cuentas que se excedieron en su porcentaje de cumplimiento, sobrepasando el 100%, como lo fueron las partidas por transferencias a otras municipalidades, gastos por telefonía fija, acceso a internet y enlaces de telecomunicaciones.

En cuando a las cuentas que presentan saldo negativo, deben ser ajustadas mediante modificación presupuestaria.

En la partida de gastos en personal, se denota una disminución importante referente a los egresos de mismo trimestre, periodoanterior. Disminuyendo el gasto devengado en en la cifra de \$ 640.371.782.-, durante año actual.



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, al cual le sigue el sector salud, con una muy poca diferencia porcentual de por medio, siendo esa menor porcentaje un indicador de tendencia al sector educación, en armonía al presupuesto de la Nación para el presente año.



Respecto a los compromisos pendientes de pago de años anteriores, se verifica que al 30 de septiembre, el monto devengado fue de \$ 5.210.941.566.-, del cual fue pagado ; \$4.096.465.002.- resultando una diferencia por saldar , ascendiente a la cifra de; \$ 1.114.476.564.-.

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 durante este año especialmente han sido orientadas a la eliminación de los compromisos pendientes de pago.

Se muestran las modificaciones, aumentos y disminuciones en cuentas, realizadas desde el inicio del periodo en curso, al 30 de septiembre.

**ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA
PERIODO 1° DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2018**

| INGRESOS | | PRE SUPUESTO | | | EJECUCION | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | | INICIAL | MODIFICACIONES | ACTUALIZADO | DEVENGADOS | PERCIBIDOS | POR PERCIBIR |
| 115-03 | C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENE | 35,391,772,000 | 279,629,000 | 35,671,401,000 | 28,700,592,703 | 28,700,592,703 | |
| 115-05 | C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 135,030,000 | 627,753,000 | 762,783,000 | 485,085,178 | 485,085,178 | |
| 115-06 | C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD | | | | | | |
| 115-07 | C X C INGRESOS DE OPERACION | | | | | | |
| 115-08 | C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES | 9,517,697,000 | 189,316,000 | 9,707,013,000 | 7,134,557,698 | 7,117,919,691 | 16,638,007 |
| 115-10 | C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIER | | 16,000,000 | 16,000,000 | 13,674,692 | 13,674,692 | |
| 115-11 | C X C VENTAS DE ACTIVOS FINANCIERO | | | | | | |
| 115-12 | C X C RECUPERACION DE PRESTAMOS | 1,500,000,000 | | 1,500,000,000 | 566,824,080 | 154,790,002 | 412,034,078 |
| 115-13 | C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS D | 2,520,000 | 224,131,000 | 226,651,000 | 206,833,042 | 206,833,042 | |
| 115-14 | ENDEUDAMIENTO | | | | | | |
| SUBTOTAL DEL PERIODO | | 46,547,019,000 | 1,336,829,000 | 47,883,848,000 | 37,107,567,393 | 36,678,895,308 | 428,672,085 |
| 115-15 | SALDO INICIAL DE CAJA | 150,000,000 | | 150,000,000 | | | |
| TOTALES | | 46,697,019,000 | 1,336,829,000 | 48,033,848,000 | 37,107,567,393 | 36,678,895,308 | 428,672,085 |

| GASTOS | | PRE SUPUESTO | | | EJECUCION | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | INICIAL | MODIFICACIONES | ACTUALIZADO | DEVENGADOS | PAGADOS | DEUDA ENIGIBLE |
| 215-21 | C X P GASTOS EN PERSONAL | 10,734,977,000 | -374,116,000 | 10,360,861,000 | 7,296,958,880 | 6,954,999,156 | 341,959,724 |
| 215-22 | C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 17,762,104,000 | -257,745,000 | 17,504,359,000 | 12,717,983,203 | 9,597,607,438 | 3,120,375,765 |
| 215-23 | C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SO | 50,000,000 | -50,000,000 | | | | |
| 215-24 | C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 14,378,365,000 | -215,542,000 | 14,162,823,000 | 10,422,144,975 | 10,370,598,612 | 51,546,363 |
| 215-25 | C X P INTEGROS AL FISCO | 2,000,000 | -2,000,000 | | | | |
| 215-26 | C X P OTROS GASTOS CORRIENTES | 160,000,000 | 350,000,000 | 510,000,000 | 465,812,160 | 465,812,160 | |
| 215-29 | C X P ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINA | 327,420,000 | 116,459,000 | 443,879,000 | 151,373,324 | 144,534,860 | 6,838,464 |
| 215-30 | C X P ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCI | | | | | | |
| 215-31 | C X P INICIATIVAS DE INVERSION | 1,706,964,000 | -15,619,000 | 1,691,345,000 | 412,145,078 | 379,879,918 | 32,265,160 |
| 215-32 | C X P PRESTAMOS | | | | | | |
| 215-33 | C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 260,189,000 | -84,000,000 | 176,189,000 | 114,219,000 | 114,219,000 | |
| 215-34 | C X P SERVICIO DE LA DEUDA | 1,315,000,000 | 1,869,392,000 | 3,184,392,000 | 5,210,941,566 | 4,096,465,002 | 1,114,476,564 |
| SUBTOTAL DEL PERIODO | | 46,697,019,000 | 1,336,829,000 | 48,033,848,000 | 36,791,578,186 | 32,124,116,146 | 4,667,462,040 |
| 215-35 | SALDO FINAL DE CAJA | | | | | | |
| TOTALES | | 46,697,019,000 | 1,336,829,000 | 48,033,848,000 | 36,791,578,186 | 32,124,116,146 | 4,667,462,040 |

Fuente: Informe de situación presupuestaria, Programa Cas (Contabilidad Municipal).

III SECTOR SALUD

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

1) INGRESOS

El presupuesto de ingresos del sector salud, al tercer trimestre aumentó en un monto de \$ 3.568.778.201.- mostrando un presupuesto vigente de \$ 19.217.063.201.-, de un presupuesto inicial de; \$ 15.648.285.000,-

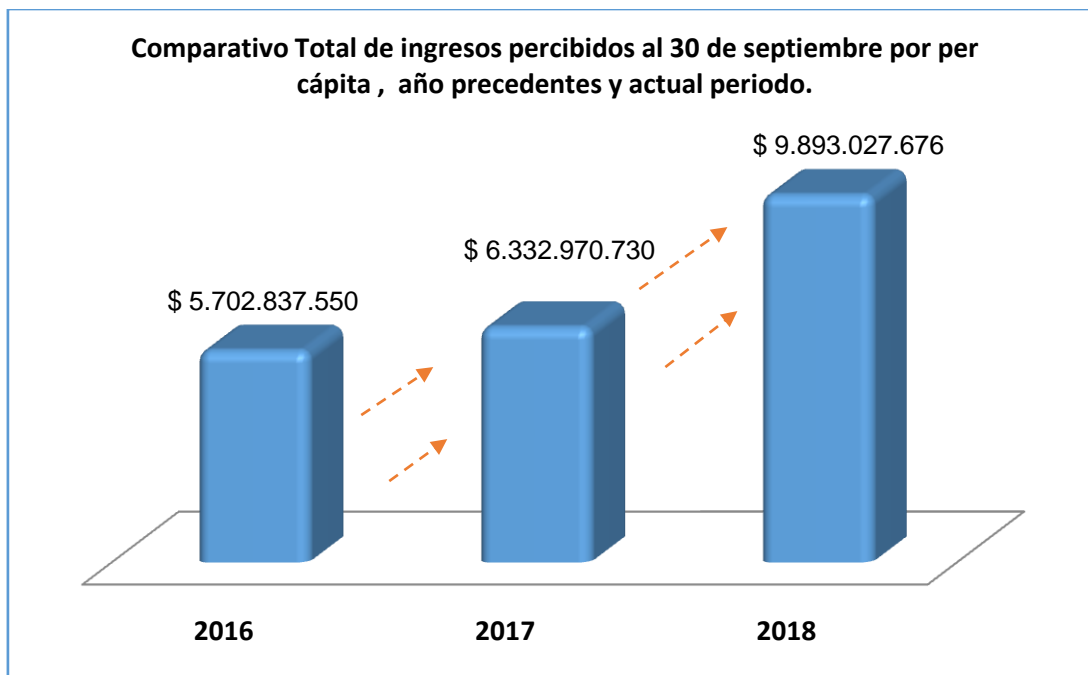
| | |
|---|------------------|
| <i>PRESUPUESTO INICIAL</i> | 15.648.285.000.- |
| <i>PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTES</i> | 19.217.063.201.- |
| <i>INGRESOS DEVENGADOS</i> | 16.239.786.215.- |
| <i>INGRESOS PERCIBIDOS</i> | 14.539.410.446.- |
| <i>CUMPLIMIENTO (Ing. Perc/Ppto. Vig)</i> | 75,65% |

El porcentaje de ingresos percibidos, respecto al presupuesto vigente, se ajusta a lo esperable para el trimestre en análisis.

La partida más relevante por la cantidad de recursos percibidos, corresponde a las transferencias corrientes de otras entidades públicas, de los cuales el sector salud percibió ingresos que sumaron \$ 13.007.048.873.-.

También es importante mencionar que los ingresos por Percápita, ascendieron al monto de \$ 9.893.027.676.- Un aumento considerable, teniendo como referencia el periodo anterior, cuando los ingresos en dicha partida no superaron el monto de \$ 6.332.970.730.- al tercer trimestre de periodo 2017.

La evolución y aumento considerable del monto por ingreso per cápita, que ha logrado el servicio traspasado de Salud, es el reflejo de los esfuerzos realizados por dicho departamento, toda vez que los recursos son escasos y las demandas de los servicios es creciente. Por lo cual ha sido indispensable, por parte del sector salud implementar acciones estratégicas enfocadas a la obtención de mayores ingresos por esta fuente.



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 Resolutividad en APS, Centros comunitarios de salud familiar y odontológico integral.

En cuanto a las partidas de ingresos que a nivel de asignación, que se destacaron por mostrar un mayor porcentaje de cumplimiento en cuanto a los ingresos percibidos, se mencionan:

| PARTIDAS | INGRESO PERCIBIDO | CUMPLIMIENTO |
|--|--------------------------|---------------------|
| 115-08-01-002 Recuperaciones, Art. 12 Ley 18.196 | 145.021.200 | 92,32% |
| 115-12-10-001 Ingresos devengados año anterior | 385.513.409 | 100% |
| 115-05-03-101 De la Municipalidad | 2.968.999.997 | 74,56% |

2) GASTOS

El gasto total devengado por el Sector Salud al tercer trimestre del 2018, fue de un monto de \$ 13,763,592,573.- del cual han sido cancelados \$ 12,971,062,201.-, presentando una deuda exigible para el periodo en análisis, de monto \$ 792,530,370.-.

| | |
|--|------------------|
| <i>PRESUPUESTO INICIAL</i> | 15.648.285.000.- |
| <i>PRESUPUESTO GASTOS VIGENTES</i> | 19.217.062.201.- |
| <i>OBLIGACIONES DEVENGADAS</i> | 13.763.592.573.- |
| <i>OBLIGACIONES PAGADAS</i> | 12.971.062.201.- |
| <i>CUMPLIMIENTO OBL.DEV (ob.Dev/Ppto. Vig)</i> | 71,62% |

Los gastos mayormente devengados a nivel de subtítulo, fueron los que se encuentran representados por la cuenta 215-21-01, de personal de planta, por la cual se devengó el monto de \$ 5,465,695,887.-. Presentando un porcentaje de cumplimiento del 76,01%.

Entre los gastos a nivel de asignación, que presentaron un nivel de cumplimiento significativo, se encuentran las siguientes partidas;

| PARTIDAS | GASTO DEVENGADO | CUMPLIMIENTO |
|---|------------------------|---------------------|
| 215-21-03-999 Otras remuneraciones no especificadas en categorías anteriores. | 147.633.747 | 99,9% |
| 215-22-04-001 Materiales de Oficina | 56.573.251 | 92,77% |
| 215-22-05-003 Gas | 36.946.878 | 92,36% |
| 215-22-06-004 Mantenimiento y reparación de máquinas y equipos. | 4.924.405 | 98,48% |
| 215-22-05-007 Acceso a internet | 9.292.052 | 91,77% |

En cuanto a la cuenta de deuda flotante, se advierte un devengamiento de \$1.102.148.845.-, de un presupuesto vigente al 30 de septiembre, que asciende al monto de: \$ 984.000.000.-, alcanzado un grado de Cumplimiento de 112%. Del total del monto devengado, al tercer trimestre ha sido cancelado el monto de \$ 980.292.890.-, resultando una diferencia poco representativa, de monto; \$ 3.707.110., como deuda exigible.

En cuanto a las modificaciones presupuestarias realizadas por sector Salud, se muestra en informe de estado de situación presupuestaria, la actualización en los siguientes subtítulos de ingresos y gastos;

| ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA PERIODO 1° DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2018 | | | | | | | |
|--|-----------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| INGRESOS | | PRESUPUESTO | | | EJECUCION | | |
| | | INICIAL | MODIFICACIONES | ACTUALIZADO | DEVENGADOS | PERCIBIDOS | POR PERCIBIR |
| 115-05 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 14,769,285,000 | 2,866,139,201 | 17,635,424,201 | 15,524,550,642 | 13,007,048,873 | 2,517,501,769 |
| 115-07 | INGRESOS DE OPERACION | 10,000,000 | | 10,000,000 | | | |
| 115-08 | OTROS INGRESOS CORRIENTES | 369,000,000 | | 369,000,000 | 329,722,164 | 329,722,164 | |
| 115-12 | C X C RECUPERACION DE PRESTAMOS | 200,000,000 | 185,513,000 | 385,513,000 | 385,513,409 | 385,513,409 | |
| 115-13 | TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAP | | | | | | |
| SUBTOTAL DEL PERIODO | | 15,348,285,000 | 3,051,652,201 | 18,399,937,201 | 16,239,786,215 | 13,722,284,446 | 2,517,501,769 |
| 115-15 | SALDO INICIAL DE CAJA | 300,000,000 | 517,126,000 | 817,126,000 | | | |
| TOTALES | | 15,648,285,000 | 3,568,778,201 | 19,217,063,201 | 16,239,786,215 | 13,722,284,446 | 2,517,501,769 |

| GASTOS | | PRESUPUESTO | | | EJECUCION | | |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | | INICIAL | MODIFICACIONES | ACTUALIZADO | DEVENGADOS | PAGADOS | DEUDA EXIGIBLE |
| 215-21 | GASTOS EN PERSONAL | 12,305,158,000 | 2,002,837,239 | 14,307,995,239 | 10,467,179,350 | 10,410,374,856 | 56,804,494 |
| 215-22 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 2,922,927,000 | 454,606,962 | 3,377,533,962 | 2,009,961,422 | 1,431,480,848 | 578,480,574 |
| 215-23 | PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | | | | | | |
| 215-24 | TRANSFERENCIAS CORRIENTES | | | | | | |
| 215-26 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 1,000,000 | 135,688,000 | 136,688,000 | 1,329,389 | 1,329,389 | |
| 215-29 | ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIERO | 149,200,000 | 86,545,000 | 235,745,000 | 137,973,568 | 102,923,959 | 35,049,609 |
| 215-31 | INICIATIVAS DE INVERSION | 70,000,000 | 105,100,000 | 175,100,000 | 44,999,999 | 44,999,999 | |
| 215-34 | SERVICIOS DE LA DEUDA | 200,000,000 | 784,000,000 | 984,000,000 | 1,102,148,845 | 980,292,890 | 121,855,955 |
| TOTALES | | 15,648,285,000 | 3,568,777,201 | 19,217,062,201 | 13,763,592,573 | 12,971,401,941 | 792,190,632 |

Fuente: Informe de situación presupuestaria, Programa Cas (Contabilidad Municipal).

IV SECTOR EDUCACIÓN

Durante el tercer 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 30 de septiembre el sector de Educación registró un aumento de \$ 3.843.004.349.-, en relación al presupuesto inicial, reflejando un presupuesto de ingresos vigentede monto; \$ 20.308.317.233.-,

PRESUPUESTO INICIAL 16.465.312.884.-

| | |
|---|------------------|
| <i>PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTES</i> | 20.308.317.233.- |
| <i>INGRESOS DEVENGADOS</i> | 14.660.624.166.- |
| <i>INGRESOS PERCIBIDOS</i> | 17.628.059.460.- |
| <i>CUMPLIMIENTO (Ing. Perc/Ppto. Vig)</i> | 86,80% |

Por otra parte, los ingresos percibidos, muestran un porcentaje de cumplimiento del 86,80%, alcanzando un grado de cumplimiento superior a lo esperado. A nivel de subtítulo, se señala que los mayores recursos percibidos se concentraron en la cuenta de transferencias corrientes de otras entidades públicas.

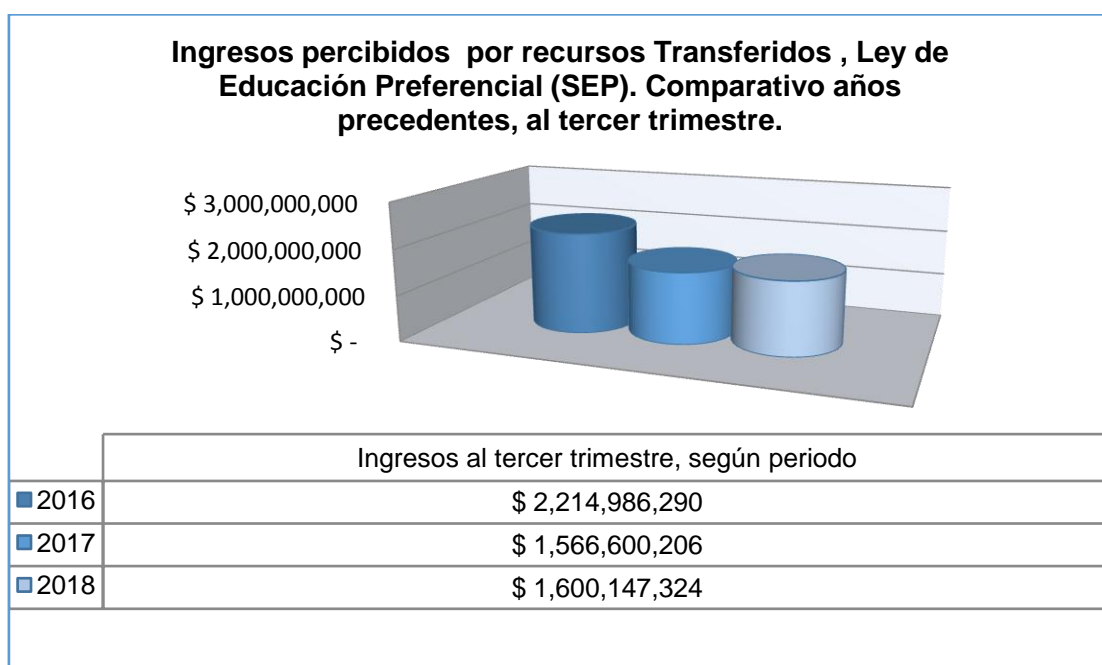
A nivel de asignación, destacan los siguientes ingresos, en cuanto a su cumplimiento:

| PARTIDAS | INGRESO PERCIBIDO | CUMPLIMIENTO |
|---|--------------------------|---------------------|
| 115-05-03-003 De la subsecretaría de educación | 8.979.274.256.- | 84,89% |
| 115-05-03-004 De la junta nacional de Jardines Infantiles | 1.602.224.656.- | 86,86% |
| 115-08-01-002 Art. 12 de Ley N° 18.196 y Ley N°19.117 Art único, por recuperación de licencias médicas. | 613.587.578.- | 90,23% |

Los ingresos por Subvención de escolaridad, alcanzaron un cumplimiento del 82,52%, por una cantidad de recursos percibidos, ascendentes a: \$ 5.067.906.226.-

Considerando los ingresos transferidos desde las Arcas Municipales al sector de Educación, se constata que la percepción de recursos por este concepto, fue de monto: \$ 3.011.076.846.- al 30 de septiembre del periodo en curso.

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; \$1.600.147.324.-, con un nivel de cumplimiento en cuanto al presupuesto vigente, de un 76.93%.



Fuente: Elaboración propia, información extraída de CAS (Programa contabilidad Municipal)

2) GASTOS

La obligación devengada del gasto para el trimestre que se informa, representa un 70,64%, de las obligaciones estimadas, de la cual ha sido cancelado un monto de; \$ 13.429.724.386.-, originando una deuda exigible al final del trimestre, de monto; \$918.021.530.-.

| | |
|--|------------------|
| <i>PRESUPUESTO GASTO VIGENTE</i> | 20.308.318.233.- |
| <i>OBLIGACIONES DEVENGADAS</i> | 14.347.745.913.- |
| <i>OBLIGACIONES PAGADAS</i> | 13.429.724.386.- |
| <i>CUMPLIMIENTO OB. DEV. (Ob.Dev/ Ppto. Vig)</i> | 70,64% |

A nivel de subtítulo, se observa que los gastos devengados más cuantiosos correspondieron a las partidas por gastos en remuneraciones, advirtiendo el monto más representativo en la cuenta de otras remuneraciones, siendo el monto devengado el ascendiente a: \$ 5.888.959.577.-

En cuanto a los gastos que devengaron menos recursos, se encuentran los subtítulos de alimentos y bebidas y servicios financieros y de seguros, partidas que a su vez también muestran un bajo nivel de cumplimiento bajo, de; 18,13% y 0,20% respectivamente.

A nivel de Asignación, se muestran los mayores porcentajes de cumplimiento, en las siguientes partidas pertenecientes a las cuenta 215-21-01, de la cual se desprenden cuentas de asignaciones por desempeño, bonos, asignaciones y bonificaciones, las cuales en su mayoría alcanzaron un cumplimiento de gastos devengados del 100%

En cuanto a la partida por concepto de deuda flotante, por parte del departamento de educación, mantiene al 30 de septiembre de 2018, un presupuesto vigente en la cuenta presupuestaria, de monto \$ 841.583.679.-, del cual se devengaron ; \$ 1.237.899.769.- y fue cancelada la suma ascendente a; \$ 531.710.457.-. Dejando un saldo pendiente por pagar, correspondiente a \$ 706.189.312.-

Referente a las modificaciones presupuestarias realizadas por el departamento de educación, al tercer trimestre del periodo en curso, se visualizan los siguientes movimientos;

ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA
PERIODO 1° DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2018

| INGRESOS | | PRE SUPUESTO | | | EJECUCION | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| | | INICIAL | MODIFICACIONES | ACTUALIZADO | DEVENGADOS | PERCIBIDOS | POR PERCIBIR |
| 115-03 | C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENE | | | | | | |
| 115-05 | C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 15,735,312,884 | 870,565,894 | 16,605,878,778 | 13,971,529,652 | 13,971,529,652 | |
| 115-06 | C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD | | | | | | |
| 115-07 | C X C INGRESOS DE OPERACION | | | | | | |
| 115-08 | C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES | 730,000,000 | 5,003,161 | 735,003,161 | 689,094,514 | 689,094,514 | |
| 115-10 | C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIER | | | | | | |
| 115-11 | C X C VENTAS DE ACTIVOS FINANCIERO | | | | | | |
| 115-12 | C X C RECUPERACION DE PRESTAMOS | | | | | | |
| 115-13 | C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS D | | | | | | |
| 115-14 | ENDEUDAMIENTO | | | | | | |
| SUBTOTAL DEL PERIODO | | 16,465,312,884 | 875,569,055 | 17,340,881,939 | 14,660,624,166 | 14,660,624,166 | |
| 115-15 | SALDO INICIAL DE CAJA | | 2,967,435,294 | 2,967,435,294 | | | |
| TOTALES | | 16,465,312,884 | 3,843,004,349 | 20,308,317,233 | 14,660,624,166 | 14,660,624,166 | |

| GASTOS | | PRE SUPUESTO | | | EJECUCION | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| | | INICIAL | MODIFICACIONES | ACTUALIZADO | DEVENGADOS | PAGADOS | DEUDA ENIGIBLE |
| 215-21 | C X P GASTOS EN PERSONAL | 13,972,962,884 | 1,465,637,187 | 15,438,600,071 | 12,029,890,526 | 12,029,791,026 | 99,500 |
| 215-22 | C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 1,767,350,000 | 1,619,948,300 | 3,387,298,300 | 868,855,481 | 727,166,804 | 141,688,677 |
| 215-23 | C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD S O | | | | | | |
| 215-24 | C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES | 40,000,000 | | 40,000,000 | 6,757,787 | 6,322,455 | 435,332 |
| 215-25 | C X P INTEGROS AL FISCO | | | | | | |
| 215-26 | C X P OTROS GASTOS CORRIENTES | 40,000,000 | 50,000,000 | 90,000,000 | 39,758,463 | 21,662,909 | 18,095,554 |
| 215-29 | C X P ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINA | 245,000,000 | 265,836,183 | 510,836,183 | 164,583,887 | 113,070,735 | 51,513,152 |
| 215-30 | C X P ADQUISICION DE ACTIVOS FINANCI | | | | | | |
| 215-31 | C X P INICIATIVAS DE INVERSION | | | | | | |
| 215-32 | C X P PRESTAMOS | | | | | | |
| 215-33 | C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | | | | | | |
| 215-34 | C X P SERVICIO DE LA DEUDA | 400,000,000 | 441,583,679 | 841,583,679 | 1,237,899,769 | 531,710,457 | 706,189,312 |
| SUBTOTAL DEL PERIODO | | 16,465,312,884 | 3,843,005,349 | 20,308,318,233 | 14,347,745,913 | 13,429,724,386 | 918,021,527 |
| 215-35 | SALDO FINAL DE CAJA | | | | | | |
| TOTALES | | 16,465,312,884 | 3,843,005,349 | 20,308,318,233 | 14,347,745,913 | 13,429,724,386 | 918,021,527 |

Fuente: Informe de situación presupuestaria, Programa Cas (Contabilidad Municipal).

IV SECTOR CEMENTERIO

El sector de Cementerios, al tercer trimestre del año en curso, ha mostrado el siguiente comportamiento.

1) INGRESOS

En cuanto a ingresos, se puede informar que el presupuesto del sector de Cementerios, se mantuvo sin modificaciones desde el inicio del año presupuestario, y hasta el trimestre en curso, manteniendo un presupuesto inicial de ingresos, de monto de \$ 268.700.000.-, del cual fueron percibidos al 30 de septiembre, un total de; \$ 176.408.281.-.

PRESUPUESTO INICIAL

268.700.000.-

| | |
|---|---------------|
| <i>PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTES</i> | 268.700.000.- |
| <i>INGRESOS DEVENGADOS</i> | 195,876,415.- |
| <i>INGRESOS PERCIBIDOS</i> | 176.408.281.- |
| <i>CUMPLIMIENTO (Ing. Perc/Ppto. Vig)</i> | 65,65% |

El grado de cumplimiento del 65,65%, es menor a lo que podría esperarse para el trimestre en examen.

En cuanto a la percepción de recursos más representativa, se observa que el subtítulo de patentes comerciales y tasas por derecho, alcanza un ingreso percibido de \$ 15.168.830.-. A nivel de asignación, las partidas que recibieron mayores ingresos fueron las transferencias de otras entidades públicas.

| PARTIDAS | INGRESO PERCIBIDO | CUMPLIMIENTO |
|--|--------------------------|---------------------|
| 115-05-03-101 De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su gestión. | 157.500.000 | 63% |
| 115-05-03-101 De otras entidades Públicas | 2.706.879 | 77,33% |

Por concepto de recuperación y reembolsos de licencias médicas, no se observaron ingreso al tercer trimestre manteniendo igual estado al verificado, luego se ser examinado trimestres precedentes.

2) GASTOS

De los gastos devengados al tercer trimestre, se visualiza que estos ascendieron al monto de \$ 164.511.948.- y fueron cancelados \$ 164.461.545 generando una deuda exigible poco representativa para el último trimestre.

| | |
|--|---------------|
| <i>PRESUPUESTO GASTO VIGENTE</i> | 268.700.000.- |
| <i>OBLIGACIONES DEVENGADAS</i> | 164.511.948.- |
| <i>OBLIGACIONES PAGADAS</i> | 164.461.545.- |
| <i>CUMPLIMIENTO OB. DEV. (Ob.Dev/ Ppto. Vig)</i> | 61,22% |

Se denota que el mayor gasto de recurso devengado, se concentra en partidas perteneciente a cuentas de gastos en personal, particularmente las remuneraciones reguladas por código del trabajo.

En cuanto a porcentaje de cumplimiento y nivel de asignación, se señalan las siguientes partidas, con los niveles de cumplimiento mayores alcanzados.

| PARTIDAS | GASTO DEVENGADO | CUMPLIMIENTO |
|-------------------------------|------------------------|---------------------|
| 215-21-03-013 Equipos Menores | 1.487.500 | 99,16% |
| 215-22-12-002 Gastos Menores | 1.260.000 | 70% |

De las partidas que mostraron un menos nivel de cumplimiento y un gasto devengado poco representativo, se mencionan las partidas de materiales de uso o consumo y Equipos informáticos, de las cuales se verifica un 20,51% y un 12,43% de cumplimiento.

En relación a los compromisos que no fueron cancelados en su totalidad al 31 de diciembre del periodo anterior, el Sector Cementerio mantiene un presupuesto vigente de \$2.000.000.-, en partida de deuda flotante, del cual ha sido devengado un monto de \$16.305.920.- y cancelado \$ 16.255.517.-.

Así como fue señala, en examen de primer trimestre, el presupuesto vigente no se ajusta al monto devengado, lo cual genera un nivel de cumplimiento significativamente mayor, correspondiente a 815,296% , por lo que se recomienda realizar la modificación presupuestaria de ajuste a la cuenta, en la cual quedaría un saldo pendiente de cancelación, poco significativo de monto; \$ 50.403.-

CONCLUSIONES

Se observa que durante el tercer trimestre, se ven reflejados los esfuerzos de la entidad Municipal y servicios traspasados, que se manifiesta a través de un profundo cambio en el trabajo presupuestario, con una evidente tendencia al equilibrio financiero, entre ingresos y gastos, acorde a lo dispuesto en el decreto de Ley 1.263 de Administración Financiera del Estado. Esta orientación a la eliminación de los compromisos pendientes de pago ha sido también posible, por la colaboración de las Autoridades Comunales, quienes en atribución de sus funciones, han aprobado modificaciones presupuestarias que han permitido sanear cuentas deficitarias.

Las medidas que han sido instruidas por la Autoridad Edilicia, y ha requerido adoptar el Municipio, sin dejar de atender las atribuciones esenciales y funciones no privativas de la entidad, han implicado costos más que financieros, no siendo posible estampar en este informe. Sin embargo, este comportamiento y las nuevas políticas adoptadas, permite visualizar un escenario futuro presupuestariamente positivo y fortalecido, esencial para poder ejecutar más libremente los planes de desarrollo Comunal y estrategias locales, necesarias para brindar mejores prestaciones y entregar óptimos servicios, a nuestros vecinos.

Téngase presente:

Se informa, que para un mayor análisis y detalle del comportamiento de las cuentas y partidas presupuestarias, los informes de ejecución de los respectivos sectores; Municipal, Salud, Educación y Cementerios, se encuentran disponibles en página Web de la Contraloría, mediante el cual, usted podrá obtener mayor información, a un mejor nivel de desagregación. Así también, para mejor manejo y comprensión de las cuentas mencionadas, se recomienda consultar Decreto N° 854, del Ministerio de Hacienda que determina clasificaciones presupuestarias.

Es de importancia recordar que el presente informe, ha sido elaborado con la información obtenida a través del sistema contable CAS, administrado por Dirección de Administración y Finanzas, por lo que esta Dirección de Control, cumple con informar en base a información obtenida de dicha fuente, durante el periodo de 01 al 15 de Diciembre del presente periodo.

Se informa adicionalmente, que con fecha 29 Octubre, mediante oficio control N° 888 2018, (se adjunta en anexo), esta dirección de Control, informo que aquellas cuentas que se encontraban excedidas en gasto, al tercer trimestre

Esto fue comunicado como indicaba el plan de acción, a las direcciones de Secplan, y a la Dirección de Administración y Finanzas, de manera de tomar las acciones correspondientes.

CRISTIAN MUÑOZ DIAZ
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL