

INFORME DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2019.

Ilustre Municipalidad de Quilaco
Unidad de Control Interno.

INFORME DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL TERCER TRIMESTRE DEL AÑO 2019.

El presente informe se envía para dar cumplimiento a lo señalado en el Artículo 29, letra d) y Artículo 81, inciso primero de la Ley N° 18.695 Orgánica constitucional de Municipalidades, como una forma de colaborar con el Concejo Municipal en el ejercicio de sus funciones fiscalizadoras, tratándose aquí las siguientes materias;

1. Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario.
2. Estado de cumplimiento del pago de Cotizaciones Previsionales.
3. Estado de los aportes que la municipalidad debe enviar al Fondo Común Municipal.
4. Estado de cumplimiento de los pagos de Asignaciones de Perfeccionamiento Docente.
5. Los Pasivos Contingentes derivados de demandas judiciales y deuda con Proveedores.

**ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMATICO
PRESUPUESTARIO AL TERCER TRIMESTRE 2019.**

1) Gestión Municipal

1.1) Ingresos: (en miles de pesos M\$)

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	ING. PERCIBIDO	SALDO PRESUP	% DE EJEC.
3		C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES	382.828	382.828	223.939	158.889	58%
3	1	PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	137.533	137.533	57.734	79.799	42%
3	2	PERMISOS Y LICENCIAS	77.625	77.625	97.972	-20.347	126%
3	3	PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TERRITORIAL – ART. 37 DL	167.670	167.670	68.234	99.436	41%
5		C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	163.308	196.104	60.322	135.782	31%
5	1	DEL SECTOR PRIVADO	30.000	30.000	3.350	26.650	11%
5	3	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	133.308	166.104	56.972	109.132	34%
6		C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	4.347	14.347	10.747	3.600	75%
6	1	ARRIENDO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	4.347	4.347	777	3.570	18%
7		C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	1.555	33.555	574	32.981	2%
7	2	VENTA DE SERVICIOS	1.555	33.555	574	32.981	2%
8		C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.363.155	1.514.834	974.079	540.755	64%
8	1	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS	19.665	19.665	18.300	1.365	93%
8	2	MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	20.686	20.686	9.602	11.084	46%
8	3	PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL – ART. 38	1.314.450	1.427.665	944.414	483.251	66%
8	4	FONDOS DE TERCEROS	362	362	68	294	19%
8	99	OTROS	7.992	46.456	1.694	44.762	4%
10		C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	17.078	17.078	0	17.078	0%
10	99	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	3.105	3.105	0	3.105	0%
12		C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	4.968	14.522	944	13.578	7%
12	10	INGRESOS POR PERCIBIR	4.968	14.522	944	13.578	7%
13		C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	39.641	491.855	593.059	-101.204	121%
13	3	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	39.641	491.855	593.059	-101.204	121%
15		SALDO INICIAL DE CAJA	64.000	173.177	173.177	0	100%
		TOTAL INGRESOS	2.040.880	2.838.300	2.036.841	801.459	72%

Los ingresos municipales percibidos al término del Tercer Trimestre del año 2019 alcanzaron los M\$2.036.841, representando un 672% de ejecución al 30 de Septiembre de 2019.

Los ingresos por participación en el Fondo común Municipal alcanzaron los M\$944.414 representando un avance del 66% del presupuesto vigente y correspondiendo a un 46% del total de los ingresos percibidos por el municipio. Cabe hacer presente que la partida de ingresos del FCM es la más significativa para la municipalidad y presentó un nivel de ejecución relativamente bajo a este trimestre.

Los Ítems con mayor nivel de avance al término del Tercer Trimestre son:

- Permisos y licencias:126%
- Transferencias para gastos de capital: 121%.
- Recuperaciones y reembolsos por licencias médicas:93%.
-

Se sugiere realizar las modificaciones necesarias para dejar este ítem en los niveles adecuados.

Los Ítems con menos movimiento en este periodo son;

- Venta de activos no financieros: 0%
- Ingresos de operación: 3%

Subtítulos y su porcentaje de aporte a los Ingresos Percibidos al Tercer Trimestre.

TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES	223.939	11,0%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	60.322	3,0%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	10.747	0,5%
INGRESOS DE OPERACIÓN	574	0,0%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	974.079	47,8%
C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0,0%
C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	944	0,0%
C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	593.059	29,1%
SALDO INICIAL DE CAJA	173.177	8,5%
TOTAL	2.036.841	100,0%

1.2) Gastos: (en miles de pesos M\$)

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	GASTO DEVENGADO	SALDO PRESUP.	% DE EJEC.
21		GASTOS EN PERSONAL	1.054.358	1.063.059	673.502	389.557	63%
21	1	PERSONAL DE PLANTA	576.464	576.464	343.398	233.066	60%
21	2	PERSONAL A CONTRATA	144.331	147.131	93.095	54.036	63%
21	3	OTRAS REMUNERACIONES	47.529	41.229	24.528	16.701	59%
21	4	OTROS GASTOS EN PERSONAL	286.034	298.235	212.481	85.754	71%
22		BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	559.710	565.007	332.106	232.901	59%
22	1	ALIMENTOS Y BEBIDAS	25.750	30.750	11.107	19.643	36%
22	2	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	13.000	13.000	597	12.403	5%
22	3	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	38.300	38.300	22.643	15.657	59%
22	4	MATERIALES DE USO O CONSUMO	49.900	50.152	17.825	32.327	36%
22	5	SERVICIOS BASICOS	86.600	86.600	59.772	26.828	69%
22	6	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	12.250	12.250	3.747	8.503	31%
22	7	PUBLICIDAD Y DIFUSION	12.700	12.745	7.503	5.242	59%
22	8	SERVICIOS GENERALES	244.550	244.550	164.009	80.541	67%
22	9	ARRIENDOS	25.560	25.560	21.403	4.157	84%
22	10	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	21.250	21.250	14.345	6.905	68%
22	11	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	13.300	13.300	5.556	7.744	42%
22	12	OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	16.550	16.550	3.599	12.951	22%
24		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	367.465	406.260	318.610	87.650	78%
24	1	AL SECTOR PRIVADO	112.900	130.195	91.795	38.400	71%
24	3	A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	254.565	276.065	226.814	49.251	82%
26		OTROS GASTOS CORRIENTES	6.362	46.362	45.304	1.058	98%
26	1	DEVOLUCIONES	6.000	1.000	248	752	25%
26	4	APLICACIÓN FONDOS DE TERCEROS	362	362	56	306	15%
29		ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	8.250	63.990	7.032	56.958	11%
29	1	TERRENOS	0	28.000	0	28.000	0%
29	4	MOBILIARIO Y OTROS	400	13.142	1.603	11.539	12%
29	5	MAQUINAS Y EQUIPOS	4.250	7.748	343	7.405	4%
29	6	EQUIPOS INFORMATICOS	1.000	9.000	3.618	5.382	40%
29	7	PROGRAMAS INFORMATICOS	2.600	1.100	0	1.100	0%
29	99	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	5.000	1.468	3.532	29%
31		INICIATIVAS DE INVERSION	2.385	678.776	104.374	574.402	15%
31	1	ESTUDIOS BÁSICOS	2.385	42.385	10.253	32.132	24%
31	2	PROYECTOS	0	636.391	94.120	542.271	15%
34		SERVICIO DE LA DEUDA	2.350	492	492	0	100%
34	7	DEUDA FLOTANTE	2.350	492	492	0	100%
35		SALDO FINAL DE CAJA	40.000	14.354	0	14.354	0%
		TOTAL GASTOSM\$	2.040.880	2.838.300	1.481.420	1.356.880	52%

Aspectos Relevantes.

El gasto total acumulado al Tercer Trimestre del año 2019, según lo señalado en el balance de Ejecución Presupuestaria fue de M\$1.481.420, lo que representa un 52% de avance del total de gasto del presupuesto vigente para el año 2019.

La mayor parte de los subtítulos correspondientes a los gastos hasta el Tercer Trimestre, no presentan una ejecución elevada, salvo el Subtitulo Otros Gastos Corrientes con un 98%.

Las cuentas sin ejecución al Tercer Trimestre son Terrenos y Programas informáticos.

Las cuentas más significativas en los gastos municipales y a nivel de subtítulo son las siguientes.

GASTOS EN PERSONAL	673.502	45%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	332.106	22%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	318.610	22%
OTROS GASTOS CORRIENTES	45.304	3%
ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7.032	0%
INICIATIVAS DE INVERSION	104.374	7%
SERVICIO DE LA DEUDA	492	0%
SALDO FINAL DE CAJA	0	0%
Total	1481420	100%

El gasto anual máximo en personal está fijado en el artículo 5 de la Ley N°20.922 de 2016, en donde se indica *“El gasto anual en personal no podrá exceder, respecto de cada municipalidad, del 42% (cuarenta y dos por ciento) de los ingresos propios percibidos en el año anterior”*.

Ingresos Propios.

Según el sistema nacional de información “SINIM”, los ingresos propios durante el año 2018 ascendieron a la suma de \$ 1.506.227

Análisis Límites de Gasto en Personal.

Ítem	Restricción Presupuestaria	Presupuesto Vigente anual	Tope legal anual*	Tope al Segundo Trimestre	Devengado	Obs.
Gasto en Personal	42% ingresos Propios	686.168	632.615	474.461	409.245	No Excede
Personal de Planta	No Aplica	509.841	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No aplica
Personal a Contrata	40% Personal Planta	135.098	203.936	152.952	84.280	No excede
Honorarios suma alzada (*)	10% Personal Planta	41.229	50.984	38.238	24528	No Excede

Según lo establecido en el artículo 2°, inciso final, de la Ley 18.883, modificado por el artículo 5° de la ley 20.922

Se entenderá por gasto en personal el que se irrogue para cubrir las remuneraciones correspondientes al personal de **planta** y a **contrata**. Asimismo, se considerarán en dicho gasto los **honorarios a suma alzada** pagados a personas naturales, **honorarios asimilados a grado, jornales, remuneraciones reguladas por el Código del Trabajo, suplencias y reemplazos, personal a trato y/o temporal y alumnos en práctica...**

Sólo para los efectos del cálculo del gasto anual en personal que dispone el presente artículo, no se considerarán los pagos que realice el municipio por concepto de la asignación de zona establecida en el artículo 7° del decreto ley N° 249, del Ministerio de Hacienda, promulgado el año 1973 y publicado el año 1974, otorgada por el artículo 25 del decreto ley N° 3.551, del Ministerio de Hacienda, promulgado el año 1980 y publicado el año 1981; de la bonificación establecida en el artículo 3° de la ley N° 20.198, ni de la bonificación compensatoria del artículo 29 de la ley N° 20.717, destinada a los beneficiarios de la mencionada bonificación del artículo 3° de la ley N° 20.198.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 69°, inciso segundo, de la Ley 18.695, las remuneraciones de los alcaldes y las asignaciones asociadas a ellas, no se considerarán para efectos de calcular el límite de gasto en personal de las municipalidades, establecido en el artículo 1° de la Ley N° 18.294. (Nota: este artículo citado fue derogado por la ley 20.922; sin embargo la norma de restricción del gasto fue incorporada al artículo 2°, inciso séptimo, de la Ley 18.883)

Consideraciones:

El Gasto en personal, ejecutado alcanzó un 28% respecto del presupuesto anual vigente, el cual comprende personal de planta, contrata y otras remuneraciones.

Al Tercer Trimestre el gasto total en personal se encuentra dentro del tope legal considerando el presupuesto vigente. El gasto anual en personal a contrata proyectado está dentro del límite del 40% establecido en el artículo 2° de la Ley N°19.883 y artículo 5° de la ley 19.922 que en este caso se encuentra en los márgenes legales.

En cuanto al gasto anual presupuestado en contrataciones a honorarios este no se encuentra excedido respecto del tope legal del 10% del personal de planta establecido en la Ley 19.883.

El ítem Otros gastos en personal que contempla entre otros conceptos las Dietas a Juntas, Concejos y comisiones, muestra una ejecución del 71% al Tercer Trimestre.

La Gastos en Bienes y Servicios de Consumo alcanzo una ejecución del 59% del total de la proyección vigente para el Tercer Trimestre, esto debido a que algunas cuentas no sufrieron un avance significativo durante el periodo.

2. GESTION SALUD.

2.1) Ingresos (en miles de pesos M\$)

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	ING. PERCIBIDO	SALDO PRESUP	% DE EJEC.
05		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	749.020	854.997	548.031	306.966	64%
	03	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	749.020	854.997	548.031	306.966	64%
08		OTROS INGRESOS CORRIENTES	16.200	16.200	25.995	-9.795	160%
	01	RECUP. Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MEDICAS	15.700	15.700	25.995	-10.295	166%
	99	OTROS	500	500	0	500	0%
15		SALDO INICIAL DE CAJA	25.500	39.035	39.035	0	100%
		TOTAL INGRESOS	790.720	910.232	613.061	297.171	67%

Los ingresos percibidos al Tercer Trimestre muestran una ejecución de 67% del presupuesto anual 2019, equivalente a M\$ 613.061. La cuentas Transferencias Corrientes presenta un avance del 64%, sin embargo, la cuenta Otros ingresos Corrientes presenta un avance del 160% principalmente por el Item Recuperación y Reembolsos por licencias médicas con un 166% de avance, se sugiere hacer las modificaciones correspondiente para ajustar este ítem ya que presenta una alta ejecución. Las cuentas más significativas en cuanto a ingresos y por subtítulo son las siguientes;

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	548.031	89%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	25.995	4%
SALDO INICIAL DE CAJA	39.035	6%
TOTALES	613.061	100%

2.2) GASTOS (en miles de pesos M\$)

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	GASTO DEVENGADO	SALDO PRESUP.	% DE EJEC.
21		GASTOS EN PERSONAL	593.420	676.723	508.347	168.376	75%
	01	PERSONAL DE PLANTA	268.000	260.694	179.493	81.201	69%
	02	PERSONAL A CONTRATA	287.100	317.306	245.186	72.120	77%
	03	OTRAS REMUNERACIONES	38.320	98.723	83.668	15.055	85%
22		BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	177.300	207.336	92.232	115.104	44%
	01	ALIMENTOS Y BEBIDAS	5.000	5.000	1.555	3.445	31%
	02	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	6.800	6.800	0	6.800	0%
	03	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	17.600	17.600	4.465	13.135	25%
	04	MATERIALES DE USO O CONSUMO	72.600	83.791	22.737	61.054	27%
	05	SERVICIOS BASICOS	20.500	20.500	12.028	8.472	59%
	06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.100	17.583	6.816	10.767	39%
	07	PUBLICIDAD Y DIFUSION	900	900	134	766	15%
	08	SERVICIOS GENERALES	800	800	66	734	8%
	09	ARRIENDOS	7.000	15.362	13.579	1.783	88%
	10	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	7.500	7.500	6.869	631	92%
	11	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	1.500	1.500	600	900	40%
	12	OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	30.000	30.000	23.383	6.617	78%
29		ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	500	6.673	0	6.673	0%
	04	MOBILIARIO Y OTROS	500	5.973	0	5.973	0%
	06	EQUIPOS INFORMATICOS	0	700	0	700	0%
34		SERVICIO DE LA DEUDA	7.500	7.500	0	7.500	0%
	07	DEUDA FLOTANTE	7.500	7.500	0	7.500	0%
35		SALDO FINAL DE CAJA	12.000	12.000	0	12.000	0%
		TOTAL GASTOSM\$	790.720	910.232	600.579	309.653	66%

El gasto devengado al Tercer Trimestre es de M\$ 600.579 esto representa un 66% de ejecución del presupuesto anual.

La cuenta Bienes y Servicios de consumo presentan un avance del 44% al término del periodo, una ejecución baja para el Tercer Trimestre.

Las cuentas más significativas en cuanto a Gastos y por subtítulo son las siguientes;

GASTOS EN PERSONAL	508.347	85%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	92.232	15%
ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0%
SALDO FINAL DE CAJA	0	0%
TOTALES	600.579	100%

Se puede apreciar que la cuenta Gasto en Personal alcanza el 85% del total de Gastos de este servicio traspasado. Las otras cuentas no presentan mayor significancia al total de los gastos.

2.3) Cementerio

Ingresos:

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	ING. PERCIBIDO	SALDO PRESUP	% DE EJEC.
05		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	13.740	13.740	10.864	2.876	79%
	03	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	13.740	13.740	10.864	2.876	79%
08		OTROS INGRESOS CORRIENTES	320	320	0	320	0%
	99	OTROS	20	20	0	20	0%
15		SALDO INICIAL DE CAJA	100	158	158	0	100%
		TOTAL INGRESOS	14.160	14.218	11.022	3.196	78%

Los ingresos al Tercer Trimestre alcanzan los M\$11.022 equivalente al 78% del presupuesto vigente, una ejecución adecuada en los ingresos al Tercer Trimestre del año en curso.

Gastos.

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	GASTO DEVENGADO	SALDO PRESUP.	% DE EJEC.
21		GASTOS EN PERSONAL	12.810	12.810	9.055	3.755	71%
	03	OTRAS REMUNERACIONES	12.810	12.810	9.055	3.755	71%
22		BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.210	1.268	495	773	39%
	02	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	550	550	171	379	31%
	03	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	50	50	0	50	0%
	04	MATERIALES DE USO O CONSUMO	310	368	51	317	14%
	05	SERVICIOS BASICOS	300	300	273	27	91%
35		SALDO FINAL DE CAJA	140	140	0	140	0%
		TOTAL GASTOSM\$	14.160	14.218	9.550	4.668	67%

Los gastos devengados al Tercer Trimestre fueron M\$ 9.550, representando un 67% de ejecución.

Los servicios básicos solo contemplan el gasto en Electricidad y al Tercer Trimestre muestra un avance de M\$ 495 equivalente a un 39% del presupuesto vigente anual.

Educación

3.1) Ingresos (en miles de pesos M\$)

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	ING. PERCIBIDO	SALDO PRESUP	% DE EJEC.
5		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.587.851	1.819.823	1.160.214	659.609	64%
5	1	DEL SECTOR PRIVADO	19.000	19.000	0	19.000	0%
5	3	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	1.568.851	1.800.823	1.160.214	640.609	64%
6		RENTAS DE LA PROPIEDAD	100	100	0	100	0%
6	99	OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	100	100	0	100	0%
8		OTROS INGRESOS CORRIENTES	103.000	103.000	75.492	27.508	73%
8	1	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MEDICAS	101.500	101.500	75.492	26.008	74%
8	99	OTROS	1.500	1.500	0	1.500	0%
10		VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	800	800	0	800	0%
10	3	VEHICULOS	100	100	0	100	0%
10	4	MOBILIARIO Y OTROS	100	100	0	100	0%
10	5	MAQUINAS Y EQUIPOS	100	100	0	100	0%
10	6	EQUIPOS INFORMATICOS	100	100	0	100	0%
10	99	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	100	100	0	100	0%
15		SALDO INICIAL DE CAJA	165.874	207.062	207.062	0	100%
		TOTAL INGRESOS	1.857.625	2.130.785	1.442.768	688.017	68%

Aspectos Relevantes.

Los ingresos percibidos por el departamento de Educación Municipal al Tercer Trimestre alcanzan M\$ 1.442.768 y representa un avance del 68% del presupuesto 2019.

Las transferencias corrientes ejecutadas al Tercer Trimestre alcanzaron los M\$1.160.214 con un nivel de ejecución del 64%. La cuenta Otros Ingresos Corrientes presenta un 73% de avance. Las cuentas más significativas de ingresos a nivel de subtítulo son las siguientes;

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.160.214	80%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	75.492	5%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0%
SALDO INICIAL DE CAJA	207.062	14%
TOTALES	1.442.768	100%

El Ítem transferencias corrientes es el más significativo, alcanzando un 80% del total de los ingresos percibidos.

Estado de Matricula

Informado por el DAEM, al 30 de septiembre del 2019, indica lo siguiente;

MATRICULA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019								
CURSO	LICEO IVSQ	F-1092	G-1084	G-1091	G-1083	G-1085	G-1087	TOTAL
	Quilaco Total	Rucalhue Total	Campamento Total	Loncopangue Total	Cerro Total	Dañicalqui Total	Bellavista Total	
1° NT	19	0	0	4	0	0	0	23
2° NT	21	0	0	7	0	0	0	28
1° EB	26	0	4	5	0	3	0	38
2° EB	27	3	5	2	1	0	1	39
3° EB	21	7	1	3	0	3	1	36
4° EB	30	8	2	4	1	0	0	45
5° EB	26	3	2	5	1	5	0	42
6° EB	31	2	3	4	0	1	0	41
7° EB	26	7	4	4	0	0	0	41
8° EB	21	3	1	3	0	0	0	28
1° EM HC	15	0	0	0	0	0	0	15
2° EM HC	14	0	0	0	0	0	0	14
3° EM TP	11	0	0	0	0	0	0	11
4° EM HC	16	0	0	0	0	0	0	16
Total	304	33	22	41	3	12	2	417

En igual periodo, el año 2018 se registraban en total 435 alumnos matriculados.

3.2) Gastos: (en miles de pesos M\$)

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	GASTO DEVENGADO	SALDO PRESUP.	% DE EJEC.
21		GASTOS EN PERSONAL	1.497.317	1.481.564	1.016.421	465.143	69%
21	1	PERSONAL DE PLANTA	456.702	456.631	305.403	151.228	67%
21	2	PERSONAL A CONTRATA	635.900	603.300	410.042	193.258	68%
21	3	OTRAS REMUNERACIONES	404.715	421.633	300.976	120.657	71%
22		BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	302.388	463.766	164.765	299.001	36%
22	1	ALIMENTOS Y BEBIDAS	7.900	7.900	3.674	4.226	47%
22	2	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	27.100	28.400	4.569	23.831	16%
22	3	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	4.650	17.602	584	17.018	3%
22	4	MATERIALES DE USO O CONSUMO	105.084	112.429	50.814	61.615	45%
22	5	SERVICIOS BASICOS	37.660	37.660	20.943	16.717	56%
22	6	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	19.274	23.002	9.423	13.579	41%
22	7	PUBLICIDAD Y DIFUSION	1.410	1.410	0	1.410	0%
22	8	SERVICIOS GENERALES	37.000	139.400	35.510	103.890	25%
22	10	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	11.250	10.317	8.605	1.712	83%
22	11	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	44.000	77.653	26.842	50.811	35%
22	12	Otros Gastos en Bs.y Servicios de Consumo	7.060	7.993	3.801	4.192	48%
23		PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	4.900	39.240	34.994	4.246	89%
23	1	Prestaciones previsionales	4.700	39.040	34.994	4.046	90%
24		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.700	6.400	261	6.139	4%
26		OTROS GASTOS CORRIENTES	150	5.687	0	5.687	0%
26	2	COMPENSACIONES POR DAÑOS A TERCEROS	100	100	0	100	0%
29		ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	44.770	72.245	19.902	52.343	28%
29	3	VEHICULOS	100	100	0	100	0%
29	4	MOBILIARIO Y OTROS	8.600	16.300	1.894	14.406	12%
29	5	MAQUINAS Y EQUIPOS	12.000	10.240	3.975	6.265	39%
29	6	EQUIPOS INFORMATICOS	14.200	14.200	3.066	11.134	22%
29	7	PROGRAMAS INFORMATICOS	3.600	9.835	7.376	2.459	75%
29	99	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	6.270	21.570	3.591	17.979	17%
34		SERVICIO DE LA DEUDA	300	300	0	300	0%
34	7	DEUDA FLOTANTE	300	300	0	300	0%
35		SALDO FINAL DE CAJA	100	61.583	0	61.583	0%
		TOTAL GASTOSM\$	1.857.625	2.130.785	1.236.343	894.442	58%

Aspectos relevantes.

El total del gasto devengado al Tercer Trimestre fue de M\$ 1.236.343 y alcanzo un porcentaje de ejecución del 58% respecto del presupuesto 2019.

A continuación se muestra el nivel de significancia que tienen las cuentas en el nivel de gasto devengado al Tercer Trimestre en cuanto a subtítulos.

GASTOS EN PERSONAL	1.016.421	82%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	164.765	13%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	34.994	3%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	261	0%
OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0%
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	19.902	2%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0%
SALDO FINAL DE CAJA	0	0%
TOTAL	1.236.343	100%

Se aprecia que la mayor parte de los gastos corresponde a Gastos en personal con un 82% de los gastos totales del Tercer Trimestre.

Gastos en Personal.

El gasto en Personal muestra al Tercer Trimestre la siguiente distribución:

- Personal de Planta M\$ 305.403
- Personal a contrata M\$ 410.042
- Otras Remuneraciones M\$ 300.976

Otras consideraciones.

Los Bienes y Servicios de consumo presentan un avance de 36% respecto al ejercicio anual. En general las cuentas presentan una ejecución baja para el periodo, excepto por la cuenta Servicios Financieros y de Seguros con un 83% de ejecución y Prestaciones de Seguridad Social con un 89% ejecución muy alta para el periodo en análisis, se sugiere realizar las modificaciones necesarias para volverlas a un nivel adecuado para los próximos periodos.

Algunos Ítems presentan una baja ejecución al final del periodo, a continuación el detalle;

- Vehículos: 0%
- Servicio de la deuda : 0%
- Otros Gastos corrientes: 0%

4.) Otras Materias a informar.

Cumplimiento de los pagos de Cotizaciones Previsionales.

Funcionarios Municipales

Jefe del departamento de Administración y Finanzas de la Municipalidad de la Quilaco, certifica que se han cancelado en forma oportuna las cotizaciones previsionales de los funcionarios, correspondiente al Tercer Trimestre del año 2019, hecho que consta en las planillas de pago respectivas.

Docentes, No docentes y Funcionarios administrativos Educación

Mediante certificado, la Encargada de Finanzas del Departamento de Educación Municipal, certifica que al 30 de septiembre de 2019 este Servicio no tiene deuda por concepto de cotizaciones previsionales, obligatorias o voluntarias, por el personal dependiente del DAEM.

Funcionarios Atención Primaria y Administrativos Salud y Cementerio.

Mediante certificado, la encargada de Finanzas del Departamento de Salud Municipal, certifica que no existen deudas por concepto de cotizaciones Previsionales, de los funcionarios del sistema de Salud Municipal y el Cementerio de Quilaco, al término del Tercer Trimestre, dichas cotizaciones se encuentran al día y totalmente pagadas, no registrando deudas por este concepto.

Aportes al Fondo Común Municipal.

De acuerdo a lo informado por el Sr. Mariano Almendras Viveros, Jefe de Administración y Finanzas de la I. Municipalidad de Quilaco, certifica que los pagos correspondientes por aporte al Fondo Común Municipal de los meses de Julio a Septiembre de 2019 se encuentran al día.

Cumplimiento de pagos por concepto de Asignaciones de Perfeccionamiento docente.

La Asignación de Perfeccionamiento Docente fue derogada por la ley 20.903 del año 2016 que creó el Sistema de Desarrollo Profesional Docente.

Pasivos contingentes.

Con respecto al artículo 81 de la ley 18.695, mediante certificado emitido por la Dirección de Administración y Finanzas certifica que al tercer trimestre del año en curso la Municipalidad posee Pasivos Contingentes y deudas que no podrán ser servidas en el año 2019.

Los Servicios Traspasados, certifican que no poseen pasivos contingentes ni deudas que no pueden ser servidas en el Tercer Trimestre del año 2019.

Conclusiones.

1.- Al término del Tercer Trimestre, correspondiente a la gestión municipal, existe un superávit presupuestario, debido a la mayor ejecución de los ingresos sobre los gastos proyectados.

Ingresos: M\$2.036. Gastos: M\$ 1.481.820

El límite legal del gasto en personal se encuentra dentro del tope que indica la norma legal.


2.- En lo relacionado con el avance presupuestario del Departamento de Salud Municipal, igualmente se observa un superávit presupuestario, los ingresos presentan una mayor ejecución que los gastos proyectados.

Ingresos: M\$ 613.061 Gastos: M\$ 600.579

3.- En la ejecución presupuestaria del Departamento de Educación, se presenta la misma situación de superávit presupuestario.

Ingresos: M\$ 1.442.768 Gastos: M\$ 1.236.343




Román Pacheco Flores
Encargado de Control.

Quilaco, 17 de Noviembre de 2019.
