

## ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE RÍO VERDE

Informe Control Interno y Estados  
Financieros

Período entre el 1 de enero 2015 y el 31 de  
diciembre del año 2020



Río Verde, 12 de abril de 2022

**Preparado por:**

Fortunato y Asociados Limitada

## Contenido

CARTA DE CONTROL INTERNO.....	3
I. ANTECEDENTES GENERALES DE LA AUDITORÍA .....	5
1. Introducción .....	5
2. Metodología de Trabajo de nuestra Auditoría .....	6
Conocimiento Preliminar .....	6
Estudio y evaluación.....	6
Ejecución del Trabajo .....	6
Cierre del trabajo.....	6
3. Marco de Referencia General .....	7
4. Objetivos Generales del trabajo .....	8
5. Alcance de la Auditoria .....	9
6. Procedimientos aplicados .....	10
7. Oportunidad del trabajo de auditoria.....	12
8. Equipo de auditores y responsable .....	12
9. Conclusiones Generales.....	13
II. ESTADOS FINANCIEROS ÁREA MUNICIPAL .....	18
III. RESULTADOS DETALLADOS DE LA AUDITORÍA ÁREA MUNICIPAL.....	27
1. Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional.....	27
2. Rubro: Anticipo y Aplicación de Fondos.....	29
3. Rubro: Deudores Presupuestarios .....	30
4. Rubro: Existencias .....	32
5. Rubro: Bienes de Uso.....	33
6. Rubro: Costos de Inversión .....	42
7. Rubro: Depósitos de Terceros .....	43
8. Rubro: Cuentas por Pagar.....	44
9. Rubro: Patrimonio .....	45
10. Rubro: Ingresos Patrimoniales.....	47
11. Rubro: Gastos Patrimoniales.....	49
12. Análisis Presupuestario.....	53

IV.	ESTADOS FINANCIEROS ÁREA EDUCACIÓN.....	74
V.	RESULTADOS DETALLADOS DE LA AUDITORÍA ÁREA EDUCACIÓN.....	83
1.	Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional.....	83
2.	Rubro: Anticipo y Aplicación de Fondos.....	84
3.	Rubro: Bienes de Uso.....	85
4.	Rubro: Depósitos de Terceros .....	86
5.	Rubro: Patrimonio .....	87
6.	Rubro: Ingresos Patrimoniales.....	88
7.	Rubro: Gastos Patrimoniales .....	89
8.	Análisis Presupuestario.....	92
VI.	ESTADOS FINANCIEROS ÁREA SALUD .....	105
VII.	RESULTADOS DETALLADOS DE LA AUDITORÍA ÁREA SALUD .....	114
1.	Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional.....	114
2.	Rubro: Anticipo y Aplicación de Fondos.....	115
3.	Rubro: Bienes de Uso.....	116
4.	Rubro: Depósitos de Terceros .....	117
5.	Rubro: Patrimonio .....	118
6.	Rubro: Ingresos Patrimoniales.....	119
7.	Rubro: Gastos Patrimoniales .....	120
8.	Análisis Presupuestario.....	123

## CARTA DE CONTROL INTERNO

**Señora**  
**Sabina Ballesteros Vargas**  
**Alcaldes**  
**Ilustre Municipalidad de Río Verde**  
**Presente**

---

De nuestra consideración,

En la planificación y realización de nuestra auditoría de los estados financieros de la Ilustre Municipalidad de Río Verde y Servicios Traspasados, entre el 1 de enero del año 2015 al 31 de diciembre del año 2020, consideramos el control interno sobre el proceso de preparación y presentación de la información financiera como una base para diseñar nuestros procedimientos de auditoría que son apropiados en las circunstancias, con el objetivo de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Ilustre Municipalidad de Río Verde.

Una deficiencia en el control interno existe cuando el diseño de la operación de un control no permite a la Administración o a su personal, durante el curso normal de realización de sus funciones asignadas, prevenir o detectar y corregir oportunamente representaciones erróneas. Una debilidad importante es una deficiencia o una combinación de deficiencias en el control interno, cuyo carácter implica que existe una posibilidad razonable que una representación incorrecta significativa en los estados financieros no será oportunamente prevenida o detectada y corregida.

Nuestra consideración del control interno fue con el objetivo limitado descrito en el primer párrafo y no fue diseñado para identificar todas las deficiencias en el control interno que podrían ser debilidades importantes. Sin embargo, pueden existir debilidades importantes que no hayan sido identificadas.

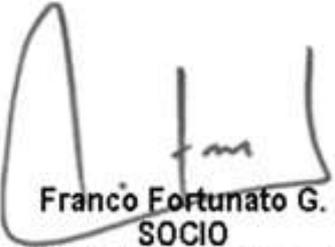
En el presente informe efectuamos revelación de algunas situaciones que se comentan a continuación, pero de las cuales se mencionan nuestras recomendaciones para corregir las deficiencias señaladas y para mejorar el ambiente de control interno de la Ilustre Municipalidad de Río Verde.

La Administración de la Ilustre Municipalidad de Río Verde, es la responsable del establecimiento y mantención del sistema de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, la administración necesita hacer apreciaciones y juicios para poder evaluar los beneficios esperados y los costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de un sistema de control interno contable son los de proporcionar a la Administración una razonable seguridad, pero no absoluta, de que los activos están resguardados contra pérdidas por disposiciones o usos no autorizados, y que las transacciones se ejecutan de acuerdo con principios de contabilidad general de la nación.

Debido a las limitaciones inherentes en todo sistema de control interno contable, pueden ocurrir errores o irregularidades sin que sean detectados. Asimismo, proyectar cualquier evaluación del sistema hacia períodos pasados, está sujeto al riesgo que los procedimientos se conviertan en inadecuados debido a cambios en las condiciones, o porque se deteriore el grado de cumplimiento de los procedimientos establecidos.

Esta comunicación está dirigida únicamente para la información y uso de la Administración y no tiene por objeto, ni debiera ser utilizado por cualquier otra persona o instancia que no sea la Administración de la Ilustre Municipalidad de Río Verde.

Agradecemos la amplia y cordial colaboración recibida del personal de la Ilustre Municipalidad de Río Verde y quedamos a su disposición para ampliar y/o aclarar el contenido de la presente, antes de proceder a su emisión definitiva.



**Franco Fortunato G.**  
**SOCIO**  
**Fortunato y Asociados Ltda.**

Río Verde, 12 de abril de 2022

## I. ANTECEDENTES GENERALES DE LA AUDITORÍA

### 1. Introducción

El sistema de contabilidad general de la Nación se sustenta en la teoría contable de general aceptación, por lo que todos los hechos económicos susceptibles de ser expresados en términos monetarios deben registrarse sobre la base del método de la partida doble. En el sistema contable se asume que todas las operaciones financieras constituyen, al momento de generarse, un derecho a percibir o un compromiso a pagar, aun cuando ellas se efectúen en base a efectivo, posibilitando, de este modo, la obtención de informes relativos al comportamiento presupuestario de acuerdo con los flujos registrados en las cuentas de Deudores Presupuestarios y Acreedores Presupuestarios, salvo disposición legal expresa que excluya determinados movimientos de esta operatoria.

Las transacciones se contabilizan en el momento en que se generan y es posible determinar su cuantía en forma objetiva. Asimismo, los resultados económicos deben reconocerse cuando las operaciones que los originan quedan perfeccionadas desde el punto de vista de la legislación o de la práctica comercial aplicable, y se hayan ponderado fundadamente todos los riesgos inherentes a éstas.

La Contraloría General de la República en sus últimos oficios ha solicitado a las instituciones estatales dirigir sus esfuerzos en mejorar la calidad de la información patrimonial, respecto de sus activos en bienes, bancos, deudores o derechos por cobrar, como así mismo, de la totalidad de sus pasivos, a fin de que la información cumpla con los atributos necesarios para la preparación y presentación de los estados financieros.

Lo mencionado en párrafo anterior se enmarca en la necesidad de obtención de información razonable de los estados financieros, con el propósito de conocer la real posición financiera de las instituciones, incluso los requerimientos por parte de la Contraloría serán aún mayores, considerando que ya algunas instituciones públicas están implementando o han implementado la norma internacional de contabilidad para el sector público (NICSP), cuyo alcance en el mediano plazo abarcará a todo el Estado.

Independiente que uno de los objetivos principales de confeccionar estados financieros razonables es contar con información útil para que la administración pueda apoyar la toma de decisiones, la confección de los estados financieros será un tema obligatorio en el corto o mediano plazo para las municipalidades, dado que estas también deberán converger a la normativa contable internacional, tema que será exigido por la Contraloría General de la República.

## 2. Metodología de Trabajo de nuestra Auditoría

### **Conocimiento Preliminar**

Breve estudio y evaluación de los distintos sistemas y procedimientos administrativos y operacionales que actualmente se encuentran en funcionamiento al interior de la organización, relacionados con los objetivos de la auditoría.

### **Estudio y evaluación**

Después de haber obtenido y comprobado el entendimiento de la naturaleza de las operaciones, se visualizaron los principales procesos y sistemas utilizados, procedimientos administrativos de índole general y principalmente trabajo en terreno a través de entrevistas con personal clave de las áreas a auditar, para así establecer las sugerencias pertinentes y determinar el grado de alcance de nuestro trabajo sustantivo.

### **Ejecución del Trabajo**

Consistió en aplicar los conocimientos obtenidos respecto de la organización, nuestra experiencia profesional y las definiciones técnicas generales y específicas con el objeto de obtener y evaluar la evidencia de auditoría y luego obtener las conclusiones al respecto. Nuestro trabajo estuvo orientado en la evaluación considerando las perspectivas financieras, contable, presupuestaria, normativa, sistemas de información.

### **Cierre del trabajo**

Recopila los resultados del trabajo realizado anteriormente, con el objetivo de analizar los hallazgos detectados y obtener una conclusión general.

### 3. Marco de Referencia General

Con el propósito de cumplir con los objetivos de la auditoría, se ha definido utilizar el siguiente marco de referencia:

- Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, contenida en el D.F.L. N°1 de 2006, fija el texto refundido, coordinado y sistematizado de la Ley de Municipalidades, determinando las funciones y atribuciones de estos órganos, todos ellos referidos sólo al ámbito financiero.
- Ley N°18.883, Estatuto Administrativo aplicable a los funcionarios Municipales, el cual reviste gran importancia en todo lo relacionado con Recursos Humanos.
- Ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, modificada por la Ley N° 19.653, presenta particular relevancia, específicamente en lo relativo a la probidad administrativa.
- Código del Trabajo, que regula las relaciones laborales del personal.
- Ley N°19.070, Estatuto Docente, que regula el estatuto de los Profesionales de la Educación.
- Ley 20.248, establece ley de Subvención Escolar Preferencial
- Reglamento del Estatuto de los Profesionales de la Educación
- Ley N°19.378, Estatuto de Atención Primaria salud municipal
- Ley N°19.886, Compras Públicas.
- Ley N°19.880 Procedimientos Administrativos
- Ley N° 20.285, sobre Acceso a la Información Pública, entre otras normativas que regulan a la actividad municipal.
- Ley N°19.913, Prevención de Lavado de Dinero y Financiamiento del Terrorismo.
- Ley N°20.393, Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas en Delitos de Lavado de Activos, Financiamiento del Terrorismo y Delitos de Cohecho

- Especial atención se tendrá del Oficio C.G.R. N° 36.640 del año 2007 referente a los Procedimientos Contables para el Sector Municipal.
- Junto con lo anterior se contempla la correcta aplicación de la normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación, mediante Oficio N° 60.820 del año 2005 y el Oficio N° 36.310 del año 2007.
- Documento de la Contraloría General de la República DA 1311/2019 sobre Cálculo del Déficit en el Sector Municipal
- DAC 201 de la Contraloría General de la República, Complementa el catálogo del Plan de Cuentas del Sector Municipal.
- Términos Técnicos de Referencia y Bases Administrativas Generales, establecidos para la licitación de "CONTRATACIÓN SERVICIO DE AUDITORÍA EXTERNA PARA MUNICIPALIDAD DE RÍO VERDE"
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

#### 4. Objetivos Generales del trabajo

El objetivo de nuestro enfoque de auditoría aplicado a este trabajo de asesoría en particular, estará orientado a cumplir con los objetivos manifestados en bases de licitación de acuerdo con el siguiente detalle:

1. El oferente deberá considerar en la formulación de su oferta técnica los siguientes requerimientos específicos con el fin de cumplir con el objetivo de la auditoría financiera encomendada:
  - a. Estados Financieros y situación presupuestaria
    - i. Verificar y validar los Estados Financieros:
    - ii. Estado de Situación o Balance General;
    - iii. Estado de Resultados;
    - iv. Estado de Situación Presupuestaria;
    - v. Estado de Flujo de Efectivo;
    - vi. Notas Explicativas.

- b. Estados Financieros: se pide cubrir las partidas más importantes, para establecer una opinión sobre la razonabilidad en cuanto a si la información contenida en los registros contables principales y otras fuentes de información, es suficiente y confiable como base para la preparación de los informes financieros y si se ajustan a las restricciones, normas y principios generales de la contabilidad gubernamental establecidas en leyes y disposiciones especiales emanadas de Contraloría General de la República.
- c. Ejecución del presupuesto de ingresos y gastos, considerando presupuesto o saldo iniciales de caja, modificaciones y ejecución presupuestarias al 31 de diciembre de cada uno de los años precisados para la auditoría.

## 5. Alcance de la Auditoría

La auditoría comprenderá el examen del área Municipal y los servicios traspasados de Educación y Salud, en el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2020, debiendo contemplar un examen objetivo, sistemático e independiente, abarcando el período detallado en los objetivos. Con todo, la auditoría comprenderá la revisión de los estados financieros e información relevante de la Municipalidad, entre los que se destacan los siguientes:

- Balance presupuestario de ingresos y gastos
- Balance de Comprobación y Saldos
- Estado de resultado.
- Situación presupuestaria
- Conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes
- Evaluación de los sistemas de ejecución presupuestarias: Informes de Unidad de Control, Depto. de Administración y Finanzas
- Responsabilidad en la presupuestación de ingresos de la gestión municipal
- Gestión de ingresos en relación con los gastos de funcionamiento.
- Control de inventario y de bienes

## 6. Procedimientos aplicados

Algunas de las Pruebas y Procedimientos de Auditoría utilizados.

- Revisión de conciliación bancaria.
- Análisis de formulario 29.
- Revisión de libro de remuneraciones.
- Revisión de carpetas del personal.
- Análisis de Pagos Previsionales.
- Análisis a los Bienes de Uso Depreciables e Intangibles.
- Confección de planillas y hojas de trabajo, entre otras.
- Verificación de información de terceros y entrevistas con personal.
- Levantamiento de procesos
- Entrevistas
- Revisión legal

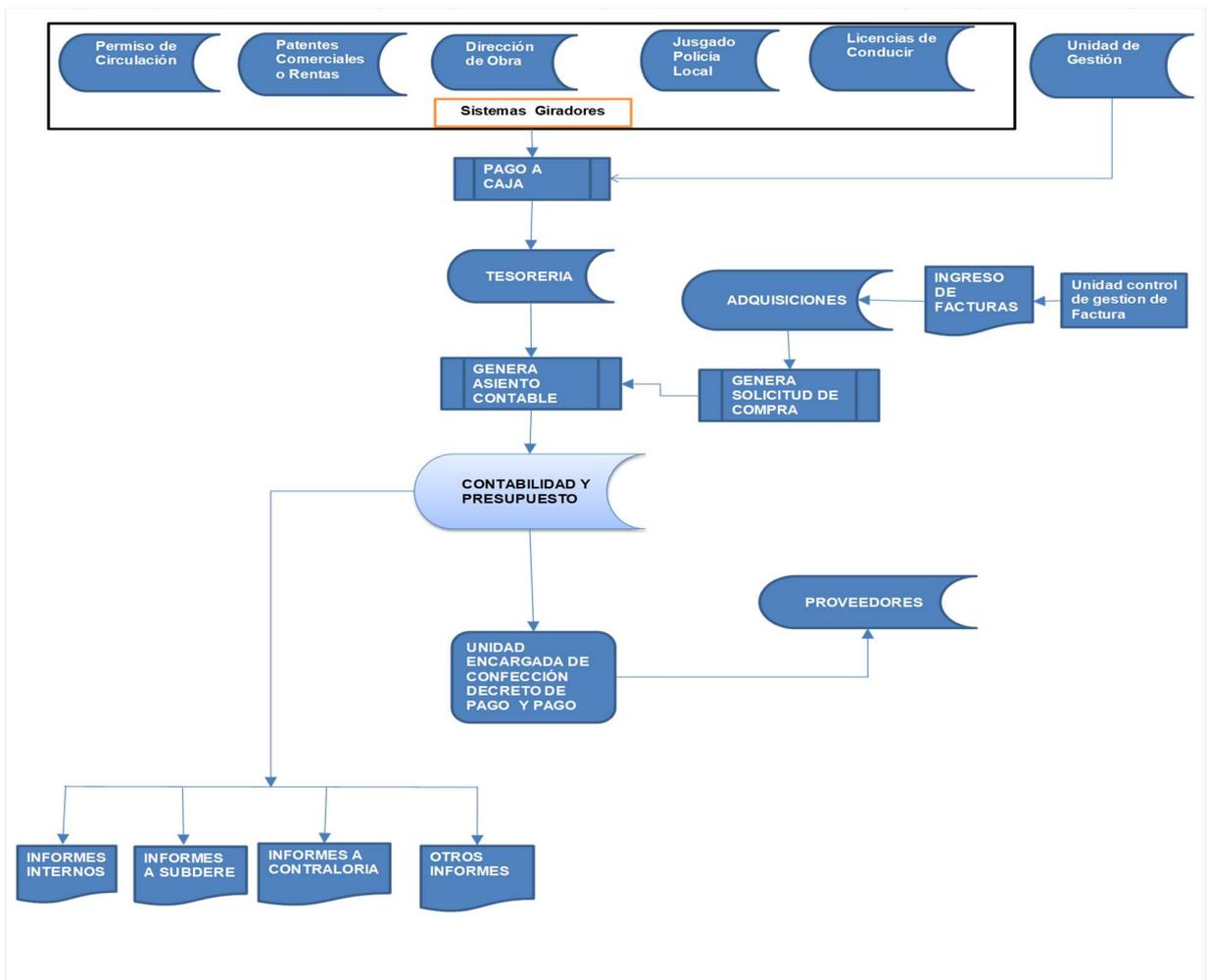
Los procedimientos aplicados se refieren a las normas de común uso y en especial en lo relativo a los procedimientos del área de adquisiciones, contabilidad, unidades giradoras y tesorería, las disposiciones legales, reglamentarias, estatutarias, principios y normas, entre otras. Se procedió a ejecutar pruebas de cumplimiento y sustantivas, según lo acordado en la propuesta para la Ilustre Municipalidad de Río Verde.

En el trabajo desarrollado por el equipo de terreno, se han aplicado diferentes técnicas definidas para cada componente.

En cuanto al tamaño de la muestra utilizada, ésta se estableció de conformidad al porcentaje ofrecido en la propuesta realizada por Fortunato y Asociados Limitada, conforme los movimientos anuales de recursos de gastos.

Los ingresos fueron muestra a criterio del auditor debido a las características y situación del sistema SMC.

A continuación, se entrega un Flujograma de sistema Cas Chile.



## 7. Oportunidad del trabajo de auditoria

El plazo para la ejecución del trabajo y entrega de los resultados son 45 días corridos contados desde la fecha de firma del Acta de compromiso de trabajo en terreno.

Fecha de Suscripción del Contrato	14 de febrero de 2022
Fecha de Inicio	24 de febrero de 2022
Fecha de término Original	25 de marzo de 2022
Modificación Término de Contrato	12 de abril de 2022

## 8. Equipo de auditores y responsable

Nº	Nombre	Profesión	Cargo	Trabajó en terreno y/o en oficina
1	Franco Fortunato G.	Contador Auditor	Socio a Cargo	Terreno - Oficina
2	Luis Flores Basáez	Ingeniero Informático	Gerente de T.I.	Oficina
3	Cristian Rojas N.	Abogado	Asesor Jurídico	Oficina
4	Alfredo Villarroel Fierro.	Contador Auditor	Gerente Auditoría	Terreno - Oficina
5	Ítalo Bravo Muñoz	Contador Auditor	Auditor Sénior	Oficina
6	Jocelyn Figueroa García	Contador Auditor	Auditor	Terreno - Oficina
7	Karina Peñaloza Pontio	Contador Auditor	Auditor	Terreno - Oficina
8	Noelia Aballay Zapata	Contador Auditor	Auditor	Terreno - Oficina

## 9. Conclusiones Generales.

La comuna fue fundada oficialmente mediante el Decreto con Fuerza de Ley 8582 del 30 de diciembre de 1927, perteneciendo a la agrupación de comunas que conformaba la provincia de Magallanes, siendo encabezadas por la municipalidad de Punta Arenas. En 1979 se fijaron nuevos límites y se estableció a Cruz del Sur como capital comunal, la cual fue trasladada a Río Verde mediante la Ley 18715 del 13 de junio de 1988; La municipalidad fue establecida mediante el Decreto con Fuerza de Ley 1-2868 del 15 de octubre de 1980, y en agosto de 2003 se trasladó a sus nuevas dependencias en la antigua Hostería "Río Verde" en Villa Ponsomby.

Bajo este contexto, la municipalidad tiene un objetivo estratégico en la presencia de connacionales en comunas de difícil acceso y cercano a puntos fronterizos.

En este contexto, la municipalidad en el transcurso de ellos años y, en especial en el período auditado, ha gestado variados proyectos de infraestructura, financiados con fondos regionales y nacionales por un monto total de M\$2.820.377.-, los que a continuación se detallan:

Año	Nombre Proyecto	Financiamiento	Plazo	Monto M\$
2015	CONSTRUCCIÓN PLAZA PINGÜINO COMUNA DE RÍO VERDE	FRIL-FNDR	120 DÍAS CORRIDOS	\$ 84,853
2015	AMPLIACIÓN Y ADECUACIÓN ESCUELA G-33, BERNARDO DE BRUYNE, COMUNA DE RÍO VERDE	FAGEM	115 DÍAS CORRIDOS	\$ 80,559
2015	CONSTRUCCIÓN LEÑERA MUNICIPAL, COMUNA DE RÍO VERDE	FRIL-FNDR	80 DÍAS CORRIDOS	\$ 52,228
2015	CONSTRUCCIÓN ACERAS PÚBLICAS, VILLA PONSOMBY, COMUNA DE RÍO VERDE	PMU-SUBDERE	74 DÍAS CORRIDOS	\$ 42,985
2015	MEJORAMIENTO ENTORNO Y ACCESO ESCUELA G-33 BERNARDO DE BRUYNE, COMUNA DE RÍO VERDE	PMU-SUBDERE	74 DÍAS CORRIDOS	\$ 33,053
2015	HABILITACIÓN ACCESO ÚNICO ESCUELA G-33, COMUNA DE RÍO VERDE	FAEP	45 DÍAS CORRIDOS	\$ 24,983
2015	NORMALIZACIÓN Y REGULARIZACIÓN CALDERA, ESCUELA G-33, BERNARDO DE BRUYNE, COMUNA DE RÍO VERDE	FAEP	45 DÍAS CORRIDOS	\$ 16,196
2015	HABILITACIÓN VIVIENDA PARA FUNCIONARIOS GESTIÓN MUNICIPAL, COMUNA DE RÍO VERDE	MUNICIPAL	28 DÍAS CORRIDOS	\$ 14,187
2015	REGULARIZACIÓN Y NORMALIZACIÓN ELECTRICA ESCUELA G-33, COMUNA DE RÍO VERDE	FAEP	30 DÍAS CORRIDOS	\$ 10,990
2015	ILUMINACIÓN CRUCE ISLA RIESCO, COMUNA DE RÍO VERDE	FNDR	40 DÍAS CORRIDOS	\$ 9,800
2015	TERMINACIONES PROYECTO HABILITACION VIVIENDA FUNCIONARIOS MUNICIPALES, COMUNA DE RÍO VERDE 2° LLAMADO	MUNICIPAL	25 DÍAS CORRIDOS	\$ 3,684
2016	CONSERVACIÓN SISTEMA DE AGUAS LLUVIAS, ESCUELA G-33, COMUNA DE RÍO VERDE	SECREDOC-SECTORIAL	119 DÍAS CORRIDOS	\$ 38,675
2016	REGULARIZACIÓN CALDERA MUNICIPALIDAD Y POSTA, CRV	MUNICIPAL	35 DÍAS CORRIDOS	\$ 30,998
2016	PATIO DE SERVICIO ESCUELA G-33 BERNARDO DE BRUYNE	SECREDOC-SECTORIAL	70 DÍAS CORRIDOS	\$ 20,407
2016	HABILITACIÓN VIVIENDA PARA FUNCIONARIO MUNICIPAL, COMUNA DE RÍO VERDE	MUNICIPAL	90 DÍAS CORRIDOS	\$ 20,000
2016	HABILITACIÓN CUBIERTA Y QUINCHO GIMNASIO MUNICIPAL, COMUNA DE RÍO VERDE	MUNICIPAL	30 DÍAS CORRIDOS	\$ 17,261

2016	CONSTRUCCIÓN PLAZA DE LAS ANTIGUEDADES VILLA PONSOMBY, COMUNA DE RÍO VERDE, 2° LLAMADO	MUNICIPAL	60 DÍAS CORRIDOS	\$ 12,360
2016	HABILITACIÓN ÁREA DE ARCHIVO, OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS MUNICIPALIDAD DE RÍO VERDE	MUNICIPAL	45 DÍAS CORRIDOS	\$ 8,489
2016	MEJORAS AL SISTEMA DE A.P.R. VILLA PONSOMBY	MUNICIPAL	45 DÍAS CORRIDOS	\$ 7,414
2016	CASETA Y CERCO, CENTRO DE MADRES LOS CISNES, COMUNA DE RÍO VERDE	MUNICIPAL	30 DÍAS CORRIDOS	\$ 7,152
2016	SERVICIO DE REPARACIÓN LUMINARIAS FOTOELÉCTRICAS COMUNA DE RÍO VERDE, 2° LLAMADO	MUNICIPAL	30 DÍAS CORRIDOS	\$ 4,004
2016	CONSTRUCCIÓN CERCOS Y VAYAS DE SEGURIDAD PARA VIVIENDAS, VILLA PONSOMBY	MUNICIPAL	20 DÍAS CORRIDOS	\$ 3,998
2017	CONSTRUCCIÓN CASAS VILLA PONSOMBY, COMUNA DE RÍO VERDE	MUNICIPAL	120 DÍAS CORRIDOS	\$ 75,111
2017	CONSTRUCCIÓN COMEDOR COMUNITARIO, COMUNA DE RÍO VERDE, 3° LLAMADO	FRIL-FNDR	120 DÍAS CORRIDOS	\$ 71,245
2017	CONSTRUCCIÓN NUEVA RED ELECTRICA VILLA PONSOMBY, COMUNA DE RÍO VERDE	MUNICIPAL	45 DÍAS CORRIDOS	\$ 44,054
2017	HABILITACIÓN CASA ISLA RIESCO, COMUNA DE RÍO VERDE	MUNICIPAL	55 DÍAS CORRIDOS	\$ 38,997
2017	HABILITACIÓN BAÑOS MUNICIPALIDAD, GIMNASIO Y QUINCHO, COMUNA DE RÍO VERDE		50 DÍAS CORRIDOS	\$ 16,997
2017	P.M.I. EN APS 2016, REPARACIÓN INTERIOR E INSTALACIÓN DE BARANDA EN POSTA RÍO VERDE, 2° LLAMADO	MUNICIPAL	15 DÍAS CORRIDOS	\$ 1,000
2018	CONSTRUCCIÓN VIVIENDAS PARA FUNCIONARIOS DE EDUCACIÓN, RÍO VERDE	FRIL-FNDR	130 DÍAS CORRIDOS	\$ 89,175
2018	CONSTRUCCIÓN BODEGA DE ARCHIVO, MUNICIPALIDAD DE RÍO VERDE	FRIL-FNDR	100 DÍAS CORRIDOS	\$ 69,121
2018	HABILITACIÓN PARADOR TURISTICO Y LOCAL COMERCIAL VILLA PONSOMBY, COMUNA DE RÍO VERDE	MUNICIPAL	100 DÍAS CORRIDOS	\$ 51,612
2018	MEJORAMIENTO DE RED DE AGUAVILLA PONSOMBY	MUNICIPAL	90 DÍAS CORRIDOS	\$ 32,038
2018	CONSTRUCCIÓN E INSTALACIÓN DE SEÑALETICAS TERRITORIALES, COMUNA DE RÍO VERDE	FRIL-FNDR	70 DÍAS CORRIDOS	\$ 21,019
2018	INSTALACIÓN RED SECA, ESCUELA G-33 BERNARDO DE BRUYNE	FAEP	70 DÍAS CORRIDOS	\$ 18,000
2018	CIERRES PERIMETRALES VILLA PONSOMBY	MUNICIPAL	45 DÍAS CORRIDOS	\$ 16,322
2018	ACTUALIZACIÓN PLAN DE DESARROLLO COMUNAL, PLADECO	MUNICIPAL	120 DÍAS CORRIDOS	\$ 14,490
2018	LEVANTAMIENTO TOPOGRAFICO VILLA DARWIN	MUNICIPAL	30 DÍAS CORRIDOS	\$ 3,750
2019	CONSTRUCCIÓN SISTEMA DE AUTOGENERACIÓN ELECTRICA EÓLICO DIESEL PARA VILLA PONSOMBY, COMUNA DE RÍO VERDE	FNDR	272 DÍAS CORRIDOS	\$ 732,795
2019	CONSTRUCCIÓN DE SISTEMA DE ALCANTARILLADO VILLA PONSOMBY, COMUNA DE RÍO VERDE	PMB-SUBDERE	119 DÍAS CORRIDOS	\$ 204,383
2019	CONSTRUCCIÓN CAPILLA COMUNAL, RÍO VERDE	FRIL-FNDR	135 DÍAS CORRIDOS	\$ 109,689
2019	CONSTRUCCIÓN DE ESPACIO PÚBLICO, MIRADOR VILLA PONSOMBY	FRIL-FNDR	105 DÍAS CORRIDOS	\$ 96,546
2019	CONSTRUCCIÓN VIVIENDAS MUNICIPALES, 2° LLAMADO	MUNICIPAL	140 DÍAS CORRIDOS	\$ 91,034
2019	CONSTRUCCIÓN COMEDOR COMUNITARIO, RÍO VERDE, 2° LLAMADO	FRIL-FNDR	75 DÍAS CORRIDOS	\$ 45,718
2019	CONSTRUCCIÓN DE ESTACIONAMIENTO Y AMPLIACIÓN BODEGA ESCUELA G-33	PMU-SUBDERE	60 DÍAS CORRIDOS	\$ 34,953
2019	CONSTRUCCIÓN DE CERCOS PERIMETRALES VILLA PONSOMBY, SEGUNDA ETAPA	MUNICIPAL	28 DÍAS CORRIDOS	\$ 24,494
2019	HABILITACIÓN BAÑOS MUNICIPALES, VILLA PONSOMBY	MUNICIPAL	100 DÍAS CORRIDOS	\$ 23,800
2019	HABILITACIÓN DE BODEGAS MUNICIPALES, VILLA PONSOMBY	MUNICIPAL	72 DÍAS CORRIDOS	\$ 16,146

2019	MEJORAMIENTO DE VIVIENDA MUNICIPAL N°6	MUNICIPAL	63 DÍAS CORRIDOS	\$ 15,287
2019	CONSTRUCCIÓN DE LEÑERAS PARA VIVIENDAS MUNICIPALES Y DE LOS SERVICIOS INCORPORADOS	PMU-SUBDERE	25 DÍAS CORRIDOS	\$ 12,329
2019	MEJORAMIENTO DE VIVIENDA MUNICIPAL N°7	MUNICIPAL	63 ÍAS CORRIDOS	\$ 9,222
2019	REPARACIÓN DE TECHUMBRE ESCUELA G-33	FAEP	30 DÍAS CORRIDOS	\$ 4,498
2020	CONSTRUCCIÓN CENTRO COMUNITARIO VILLA DARWIN, COMUNA DE RÍO VERDE	FRIL-FNDR	126 DÍAS CORRIDOS	\$ 108,332
2020	CONSTRUCCIÓN ALBERGUE ISLA RIESCO, COMUNA DE RÍO VERDE	FRIL-FNDR	120 DÍAS CORRIDOS	\$ 71,300
2020	CONSTRUCCIÓN DEL SERVICIO INCORPORADO DE SALUD 2020	MUNICIPAL	120 DÍAS CORRIDOS	\$ 53,000
2020	CONSTRUCCIÓN CENTRO DE ACONDICIONAMIENTO FISICO VILLA PONSOMBY, COMUNA DE RÍO VERDE	FRIL-FNDR	75 DÍAS CORRIDOS	\$ 48,905
2020	MANTENCIÓN Y REPARACIÓN DE PUESTOS DE ARRIEROS AÑO 2020, COMUNA DE RÍO VERDE	MUNICIPAL	40 DÍAS CORRIDOS	\$ 10,739

Estas obras de infraestructura, al no estar actualizado el catastro de bienes muebles e inmuebles de la municipalidad y servicios traspasados, no se encuentran registrados en los estados financieros de las distintas áreas, manifestando, de esta manera, una debilidad relevante en el control, supervisión y confección de los estados financieros municipales.

Debemos recomendar la contratación de un servicio especializado de profesionales, que permita establecer la exactitud de los montos aprobados asociados a las obras de infraestructura relacionado a los proyectos de inversión, toda vez que en la visita en terreno no se pudo evaluar o visualizar una tasación de estos.

Si bien es cierto, los citados proyectos, cuentan con los respaldos documentales asociados al convenio, licitación, ejecución y pago de las obras, existen casos específicos, que la infraestructura no es utilizada constantemente, no existiendo evidencia de la verdadera rentabilidad social que generan estas inversiones.

Adicionalmente, se evidencia la inexistencia de investigaciones sumarias sobre pérdidas totales de vehículos e incendio de edificaciones, que no condicen con los principios de resguardo del patrimonio municipal.

En el marco de la confección presupuestaria, en los últimos años se ha incrementado exponencialmente los saldos iniciales de caja de la municipalidad y sus servicios traspasados, producto de una escuálida ejecución presupuestaria, este efecto es relevante corregir y establecer inversiones que cumplan con los objetivos generales de la administración financiera del estado, a saber, eficiencia, eficacia y buen uso.

Existen debilidades en el proceso de registro contable que pueden afectar la calidad de los reportes financieros que se generan a partir de esta información. Lo anterior, fundamentado principalmente en la falta de análisis periódicos, que entregan información resumida de las transacciones que componen

el saldo contable a una fecha de corte, como a su vez en el hecho que en las principales cuentas contables (Presupuestarias), no se evidencia la realización de una conciliación entre la imputación registrada en la contabilidad y lo señalado en los libros módulos auxiliares.

Se requiere definir un plan de trabajo que permita subsanar las observaciones relevantes que modifican el patrimonio de la municipalidad, como son lo relacionado con las conciliaciones bancarias, depósitos no identificados y deudas históricas de dudosa recuperación.

Adicionalmente, no existe un detalle y un inventario actualizado de bienes de uso y bienes intangibles, que no permiten establecer la real situación patrimonial del área municipal.

Finalmente, a la fecha de emisión del presente informe, no nos ha sido proporcionada la siguiente información:

- **Análisis de cuentas demostrativos de las cuentas de activo y pasivo por el período a auditar, los cuales en el proceso de ejecución de la auditoría y el cierre de la misma se nos informó expresamente que no existen, por tal motivo no hemos podido efectuar pruebas de auditoría sobre la sustentación de las cuentas patrimoniales que en el cuerpo del informe se detallan, esta situación es una limitante significativa para la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de las cifras expresadas en los estados financieros, por tal motivo no expresaremos una opinión sobre los mismo, solo sobre debilidades inherentes en el ambiente de control interno de la Municipalidad**  
**La administración es responsable del mantenimiento de análisis y/o estados demostrativos de saldos que sustenten el Estado de Situación Patrimonial de la entidad, por tal motivo, recomendamos efectuar los procesos administrativos correctivos para solucionar a la brevedad esta grave situación.**

Finalmente cabe mencionar que la ley 18.695 correspondiente a la Orgánica Constitucional de Municipalidades indica que:

- a. En el artículo 23° letra a) indica sobre la unidad de educación que debe: "Administrar los recursos humanos, materiales y financieros de tales servicios, en coordinación con la unidad de administración y finanzas."
- b. En el artículo 27° número 4.- indica sobre las responsabilidades de la unidad de Administración y Finanzas, en donde indica: "Llevar la contabilidad municipal en conformidad con las normas de la contabilidad nacional y con las instrucciones que la Contraloría General de la República imparta al respecto."

Bajo esta responsabilidad, cabe señalar que en el Oficio CGR N° 60.820 emitido por la Contraloría General de la República, que regula el sistema de Contabilidad General de la Nación, establece como principios contables obligatorios los siguientes:

a. Exposición

Los estados contables deben contener toda la información necesaria para una adecuada interpretación de las situaciones presupuestaria y económica - financiera de las entidades contables.

b. Objetivos Generales de la Información Financiera

La información financiera está destinada básicamente para servir las necesidades de control y de toma de decisiones de los múltiples usuarios.

c. Registros y Comprobantes Contables:

Las entidades públicas deben habilitar los registros y comprobantes contables que les permita dejar constancia de las operaciones que realizan, los cuales forman parte integral de la contabilidad general de la Nación. Sin perjuicio de ello, deberán habilitar aquellos registros especiales que señalan las leyes o reglamentos u otros que la entidad contable requiera.

Se establecen como registros y comprobantes fundamentales los siguientes:

- Registro Diario. Contiene el registro de primera entrada de las operaciones realizadas por la entidad.
- Registro Mayor. Es un registro de segunda entrada en el cual se ordena por cuenta y en orden cronológico los movimientos provenientes del Registro Diario.
- **Registro de Inventarios y Balances. Contiene el registro detallado de los activos, pasivos y patrimonio, tanto físico como financiero, con sus respectivos resúmenes.**
- Comprobantes de Ingresos. Se anotan las operaciones relacionadas con entradas de efectivo.
- Comprobantes de Egresos. Se anotan las operaciones relacionadas con salidas de efectivo.
- Comprobantes de Traspasos. Se anotan las operaciones que no implican entradas o salidas de efectivo.

En conclusión, podemos indicar que la Dirección de Administración y Finanzas no está cumpliendo con las obligaciones emanadas por la ley y están en una evidente infracción a sus funciones.

## II. ESTADOS FINANCIEROS ÁREA MUNICIPAL

### Estado de Situación Patrimonial o Balance General

ACTIVOS	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$	31-12-2015 M\$
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>2,430,690</b>	<b>1,875,199</b>	<b>1,566,585</b>	<b>1,157,765</b>	<b>729,101</b>	<b>419,804</b>
<b>RECURSOS DISPONIBLES</b>	<b>2,430,690</b>	<b>1,857,947</b>	<b>1,546,444</b>	<b>1,137,624</b>	<b>706,960</b>	<b>413,697</b>
Disponibilidad en Moneda Nacional	2,333,146	1,693,091	1,386,075	974,186	564,207	367,875
Anticipos y Aplicación de Fondos	7,043	343	797	503	620	572
Deudores Presupuestarios	90,202	164,214	159,572	162,935	142,133	45,250
Ajustes a Disponibilidades	299	299	-	-	-	-
<b>BIENES FINANCIEROS</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,000</b>	<b>-</b>
Cuentas por Cobrar	-	5	-	-	2,000	-
<b>BIENES DE CONSUMO Y CAMBIO</b>	<b>-</b>	<b>17,247</b>	<b>20,141</b>	<b>20,141</b>	<b>20,141</b>	<b>6,107</b>
Existencias	-	17,247	20,141	20,141	20,141	6,107
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>1,499,905</b>	<b>1,592,715</b>	<b>1,541,400</b>	<b>1,397,344</b>	<b>1,163,343</b>	<b>1,171,163</b>
<b>BIENES DE USO</b>	<b>1,499,905</b>	<b>1,564,729</b>	<b>1,516,497</b>	<b>1,316,107</b>	<b>1,130,094</b>	<b>1,171,163</b>
Bienes de Uso Depreciables	2,226,336	2,180,632	2,014,918	1,776,578	1,541,933	1,494,967
Bienes de Uso No Depreciables	139,640	135,968	106,282	106,282	106,282	106,282
Depreciación Acumulada	(866,071)	(751,871)	(604,703)	(566,753)	(518,121)	(430,086)
<b>COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<b>-</b>	<b>27,986</b>	<b>24,903</b>	<b>81,237</b>	<b>33,249</b>	<b>-</b>
Costos de Inversión	-	27,986	24,903	81,237	33,249	-
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>3,930,595</b>	<b>3,467,914</b>	<b>3,107,985</b>	<b>2,555,109</b>	<b>1,892,444</b>	<b>1,590,967</b>
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$	31-12-2015 M\$
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>54,040</b>	<b>38,118</b>	<b>41,836</b>	<b>43,012</b>	<b>28,625</b>	<b>27,528</b>
<b>DEUDA CORRIENTE</b>	<b>51,411</b>	<b>35,948</b>	<b>39,258</b>	<b>40,133</b>	<b>26,049</b>	<b>25,354</b>
Depósitos de terceros	47,390	32,127	35,362	39,095	25,530	24,877
Ajuste de Disponibilidad	4,021	3,821	3,896	1,038	519	477
<b>OTRAS DEUDAS</b>	<b>2,629</b>	<b>2,170</b>	<b>2,578</b>	<b>2,879</b>	<b>2,576</b>	<b>2,174</b>
Cuentas por Pagar	2,629	2,170	2,578	2,879	2,576	2,174
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>3,876,555</b>	<b>3,429,796</b>	<b>3,066,149</b>	<b>2,512,097</b>	<b>1,863,819</b>	<b>1,563,439</b>
<b>PATRIMONIO DEL ESTADO</b>	<b>3,876,555</b>	<b>3,429,796</b>	<b>3,066,149</b>	<b>2,512,097</b>	<b>1,863,819</b>	<b>1,563,439</b>
Patrimonio del Gobierno General	3,538,737	3,198,543	2,630,757	1,894,995	1,608,514	1,539,278
Resultado del Ejercicio	337,818	231,253	435,392	617,102	255,305	24,161
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>3,930,595</b>	<b>3,467,914</b>	<b>3,107,985</b>	<b>2,555,109</b>	<b>1,892,444</b>	<b>1,590,967</b>

## Estado de Resultados

RESULTADOS	01-01-2020	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2017	01-01-2016	01-01-2015
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>INGRESOS</b>						
<b>INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD</b>						
Tributo Sobre el Uso de Bienes	492,273	436,235	408,886	419,371	386,153	175,208
Ingresos Financieros	2,820	4,278	1,620	-	-	-
Transferencias Corrientes	481,967	411,400	367,926	468,037	147,596	127,999
Transferencia de Capital	119,460	248,390	218,032	191,692	135,481	210,506
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	<b>1,096,520</b>	<b>1,100,303</b>	<b>996,464</b>	<b>1,079,100</b>	<b>669,230</b>	<b>513,713</b>
<b>VENTAS DE ACTIVOS</b>						
Venta o Rescate de Inversiones Financieras	9,113	-	-	-	-	-
<b>TOTAL VENTAS DE ACTIVOS</b>	<b>9,113</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS</b>						
Otros Ingresos Patrimoniales	1,060,354	1,043,175	987,547	916,283	826,369	744,946
Actualizaciones y Ajustes	45,613	82,415	37,153	22,509	31,725	42,637
<b>TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS</b>	<b>1,105,967</b>	<b>1,125,590</b>	<b>1,024,700</b>	<b>938,792</b>	<b>858,094</b>	<b>787,583</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2,211,600</b>	<b>2,225,893</b>	<b>2,021,164</b>	<b>2,017,892</b>	<b>1,527,324</b>	<b>1,301,296</b>
<b>GASTOS</b>						
<b>PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>						
Prestaciones Previsionales	-	-	(50)	-	-	-
<b>TOTAL PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(50)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>						
Gastos en Personal	(745,349)	(703,795)	(658,882)	(606,311)	(534,389)	(460,618)
Bienes y Servicios de Consumo	(347,152)	(458,257)	(428,020)	(362,091)	(319,667)	(329,245)
Costo de Venta Bienes de Uso	(4,863)	-	-	-	-	-
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>(1,097,364)</b>	<b>(1,162,052)</b>	<b>(1,086,902)</b>	<b>(968,402)</b>	<b>(854,056)</b>	<b>(789,863)</b>
<b>TRANSFERENCIAS OTORGADAS</b>						
Transferencias Corrientes Otorgado	(293,545)	(410,635)	(332,737)	(274,610)	(255,158)	(321,338)
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS OTORGADAS</b>	<b>(293,545)</b>	<b>(410,635)</b>	<b>(332,737)</b>	<b>(274,610)</b>	<b>(255,158)</b>	<b>(321,338)</b>
<b>OTROS GASTOS PATRIMONIALES</b>						
Otros Gastos Patrimoniales	(2,091)	(15)	-	-	(150)	(26)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(271,893)	(333,907)	(134,045)	(142,137)	(129,036)	(112,923)
Gastos en Inversión Pública	(208,889)	(88,031)	(32,038)	(15,641)	(33,619)	(52,985)
<b>TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES</b>	<b>(482,873)</b>	<b>(421,953)</b>	<b>(166,083)</b>	<b>(157,778)</b>	<b>(162,805)</b>	<b>(165,934)</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>(1,873,782)</b>	<b>(1,994,640)</b>	<b>(1,585,772)</b>	<b>(1,400,790)</b>	<b>(1,272,019)</b>	<b>(1,277,135)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>337,818</b>	<b>231,253</b>	<b>435,392</b>	<b>617,102</b>	<b>255,305</b>	<b>24,161</b>

## Estado de Ejecución Presupuestaria

Año 2020

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2020	Actual 31-12-2020	Devengada 31-12-2020	Cobrado 31-12-2020	Por Cobrar 31-12-2020
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	228,449	611,630	590,294	505,491	84,803
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	439,000	509,000	481,967	481,967	-
11506	RENTAS DE LA PROPIEDAD	5,000	5,000	2,820	2,820	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,060,200	1,080,200	1,062,776	1,060,743	2,033
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	21,000	9,113	9,113	9,113	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	171,000	171,500	166,337	162,971	3,366
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	150,000	119,459	119,460	119,460	-
<b>SUBTOTALES</b>		<b>2,074,649</b>	<b>2,505,902</b>	<b>2,432,767</b>	<b>2,342,565</b>	<b>90,202</b>
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	1,500,000	1,657,490	-	-	-
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>		<b>3,574,649</b>	<b>4,163,392</b>	<b>2,432,767</b>	<b>2,342,565</b>	<b>90,202</b>

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2020	Actual 31-12-2020	Devengada 31-12-2020	Pagada 31-12-2020	Por Pagar 31-12-2020
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	917,714	917,714	745,349	745,349	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	737,550	761,526	345,240	345,240	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	501,379	554,420	393,300	393,300	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	4,600	4,600	2,178	2,178	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	47,500	47,500	12,869	12,869	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	215,716	212,337	212,337	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	1,500	1,500	-	-	-
<b>SUBTOTALES</b>		<b>2,210,243</b>	<b>2,502,976</b>	<b>1,711,273</b>	<b>1,711,273</b>	<b>-</b>
21535	SALDO FINAL DE CAJA	1,364,406	1,660,416	-	-	-
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>		<b>3,574,649</b>	<b>4,163,392</b>	<b>1,711,273</b>	<b>1,711,273</b>	<b>-</b>
<b>SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>721,494</b>	<b>631,292</b>	<b>90,202</b>

Año 2019

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2019	Actual 31-12-2019	Devengada 31-12-2019	Cobrado 31-12-2019	Por Cobrar 31-12-2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	530,072	541,072	529,265	369,900	159,365
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	433,000	432,000	411,400	411,400	-
11506	RENTAS DE LA PROPIEDAD	5,000	2,500	4,278	4,278	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	981,403	1,110,503	1,057,142	1,054,364	2,778
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	21,000	-	-	-	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	159,700	164,210	159,451	157,380	2,071
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	150,000	256,682	248,390	248,390	-
SUBTOTALES		2,280,175	2,506,967	2,409,926	2,245,712	164,214
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	1,100,000	1,347,614	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		3,380,175	3,854,581	2,409,926	2,245,712	164,214

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2019	Actual 31-12-2019	Devengada 31-12-2019	Pagada 31-12-2019	Por Pagar 31-12-2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	750,459	752,459	703,795	703,795	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	750,300	754,800	451,787	451,787	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	533,300	570,636	516,175	516,175	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	4,600	4,600	86	86	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	107,500	107,500	55,351	55,351	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	425,190	208,347	208,347	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	1,500	1,500	-	-	-
SUBTOTALES		2,147,659	2,616,685	1,935,541	1,935,541	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	1,232,516	1,237,896	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		3,380,175	3,854,581	1,935,541	1,935,541	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	474,385	310,171	164,214

Año 2018

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018	Actual 31-12-2018	Devengada 31-12-2018	Cobrado 31-12-2018	Por Cobrar 31-12-2018
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11503	TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	559,000	528,440	498,627	344,942	153,685
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	433,000	427,047	367,926	367,926	-
11506	RENTAS DE LA PROPIEDAD	5,000	5,000	1,620	1,620	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	898,200	1,009,000	996,939	994,989	1,950
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	21,000	-	-	-	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	161,700	164,916	163,832	159,895	3,937
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	150,000	324,544	218,032	218,032	-
SUBTOTALES		2,227,900	2,458,947	2,246,976	2,087,404	159,572
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	800,000	934,556	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		3,027,900	3,393,503	2,246,976	2,087,404	159,572

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018	Actual 31-12-2018	Devengada 31-12-2018	Pagada 31-12-2018	Por Pagar 31-12-2018
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	731,793	731,793	658,882	658,882	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	612,951	659,638	421,100	421,100	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	70	50	50	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	507,950	527,950	431,827	431,827	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	4,600	4,600	149	149	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	107,500	118,290	59,911	59,911	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	15,000	440,320	102,427	102,427	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	1,500	1,500	-	-	-
SUBTOTALES		1,981,294	2,484,161	1,674,346	1,674,346	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	1,046,606	909,342	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		3,027,900	3,393,503	1,674,346	1,674,346	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	572,630	413,058	159,572

Año 2017

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017	Actual 31-12-2017	Devengada 31-12-2017	Cobrado 31-12-2017	Por Cobrar 31-12-2017
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11503	TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	402,500	540,109	522,088	366,292	155,796
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	152,500	481,000	468,037	468,037	-
11506	RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,500	2,500	-	-	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	851,200	941,891	923,549	920,333	3,216
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	13,500	-	-	-	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	141,700	141,700	144,060	140,137	3,923
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	170,000	363,800	191,692	191,692	-
SUBTOTALES		1,733,900	2,471,000	2,249,426	2,086,491	162,935
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	251,581	538,779	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		1,985,481	3,009,779	2,249,426	2,086,491	162,935

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017	Actual 31-12-2017	Devengada 31-12-2017	Pagada 31-12-2017	Por Pagar 31-12-2017
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	685,529	685,529	606,311	606,311	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	498,650	528,650	350,576	350,576	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	463,516	449,016	382,044	382,044	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,600	4,166	149	149	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	84,912	161,049	153,556	153,556	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	603,970	198,078	198,078	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	1,500	1,500	-	-	-
SUBTOTALES		1,735,707	2,433,880	1,690,714	1,690,714	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	249,774	575,899	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		1,985,481	3,009,779	1,690,714	1,690,714	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	558,712	395,777	162,935

Año 2016

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2016	Actual 31-12-2016	Devengada 31-12-2016	Cobrado 31-12-2016	Por Cobrar 31-12-2016
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11503	TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	278,000	488,500	483,060	342,305	140,755
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	158,500	150,900	147,596	147,596	-
11506	RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,500	-	-	-	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	732,550	858,250	831,092	831,092	-
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	11,000	5,000	-	-	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	48,700	48,700	45,981	44,603	1,378
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	110,000	160,800	135,481	135,481	-
SUBTOTALES		1,341,250	1,712,150	1,643,210	1,501,077	142,133
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	250,396	343,092	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		1,591,646	2,055,242	1,643,210	1,501,077	142,133

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2016	Actual 31-12-2016	Devengada 31-12-2016	Pagada 31-12-2016	Por Pagar 31-12-2016
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	557,327	569,379	534,389	534,389	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	466,050	482,524	319,667	319,667	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	526,660	497,435	357,292	357,292	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,400	1,400	320	320	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	11,605	31,905	26,855	26,855	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	148,916	66,868	66,868	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	1,500	1,500	-	-	-
SUBTOTALES		1,564,542	1,733,059	1,305,391	1,305,391	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	27,104	322,183	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		1,591,646	2,055,242	1,305,391	1,305,391	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	337,819	195,686	142,133

Año 2015

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2015	Actual 31-12-2015	Devengada 31-12-2015	Cobrado 31-12-2015	Por Cobrar 31-12-2015
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	328,000	278,000	263,296	219,994	43,302
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	101,500	158,500	127,999	127,999	-
11506	RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,500	2,500	-	-	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	699,904	771,435	747,386	747,386	-
11510	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	11,000	11,000	-	-	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	46,700	48,200	45,780	43,832	1,948
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	110,000	262,702	210,506	210,506	-
SUBTOTALES		1,299,604	1,532,337	1,394,967	1,349,717	45,250
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	250,396	221,124	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		1,550,000	1,753,461	1,394,967	1,349,717	45,250

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2015	Actual 31-12-2015	Devengada 31-12-2015	Pagada 31-12-2015	Por Pagar 31-12-2015
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
215-21	GASTOS EN PERSONAL	561,726	542,226	460,618	460,618	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	458,950	487,450	328,836	328,836	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	-	-	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	482,520	489,938	409,203	409,203	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,400	1,400	140	140	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	12,300	34,300	8,286	8,286	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	96,164	67,172	67,172	-
21534	SERVICIOS DE LA DEUDA	2,500	1,080	-	-	-
SUBTOTALES		1,519,396	1,652,558	1,274,255	1,274,255	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	30,604	100,903	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		1,550,000	1,753,461	1,274,255	1,274,255	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	120,712	75,462	45,250

### Estado de Cambio del Patrimonio Neto

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	45,161	60,172	151,566	614	436	67,330
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	(22,580)	(2,974)	(32,906)	-	-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	22,581	57,198	118,660	614	436	67,330
MÁS / MENOS:						
RESULTADO DEL PERIODO	337,818	231,253	435,392	617,102	255,305	24,161
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	360,399	288,451	554,052	617,716	255,741	91,491
MÁS:						
PATRIMONIO INICIAL	3,429,796	3,066,149	2,512,097	1,863,819	1,563,439	1,446,106
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	86,360	75,196	-	30,562	44,639	25,842
PATRIMONIO FINAL	3,876,555	3,429,796	3,066,149	2,512,097	1,863,819	1,563,439

### III. RESULTADOS DETALLADOS DE LA AUDITORÍA ÁREA MUNICIPAL

A continuación, presentamos el detalle de las principales debilidades y observaciones detectadas producto de la aplicación de las pruebas y procedimientos de auditoría ejecutados por cada rubro de los estados financieros.

#### 1. Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional

La disponibilidad en moneda nacional al correspondiente al período auditado lo constituyen preferentemente los montos disponibles en las cuentas corrientes de la municipalidad, fondos en la caja por depositar al día hábil bancario siguiente y los reconocimientos asociados al fondo común municipal

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Tipo de Disponibilidad	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDOS EN BANCOS	2,333,146	1,693,091	1,386,075	974,186	564,207	367,875
Disponibilidad en Moneda Nacional	2,333,146	1,693,091	1,386,075	974,186	564,207	367,875

Disponibilidad en Moneda Nacional	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
BANCO BCI GESTIÓN MUNICIPAL	2,326,297	1,692,351	1,384,956	972,914	562,331	365,685
BANCO BCI SERPLAC	-	-	-	-	-	1,233
BANCO CORPBANCA - MINISTERIO DRLLO. SOCIAL	6,013	108	149	166	679	-
FONDO COMUN PERMISOS DE CIRCULACION	836	632	970	1,106	1,197	957
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	2,333,146	1,693,091	1,386,075	974,186	564,207	367,875

#### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de conciliaciones bancarias
- Cobro posterior de cheques
- Depósito posterior de partidas en contabilidad y no en banco
- Análisis de cheques caducos
- Revisión de partidas pendientes de conciliación
- Análisis de diferencias.

### **Observaciones**

#### **a) Circulación Bancaria**

A la fecha de emisión del presente informe, no hemos recibido respuesta de circulación bancaria requerida en primera solicitud de información

Esta falta de información constituye la imposibilidad de obtener información de auditoría y por lo tanto una limitación relevante al dictamen

### **Respuesta de la Municipalidad**

#### **Riesgos o Implicancias.**

- No es posible validar la existencia de cuentas corrientes que no estén registrada en los estados financieros de la municipalidad.

#### **Recomendaciones de Auditoría.**

- Mantener como practica regular la circularización a las entidades financieras a efecto de corroborar su información contable con terceros, y mantener a disposiciones para posibles auditores y/o fiscalizadores, que puedan ejecutar revisión a sus estados financieros.

## 2. Rubro: Anticipo y Aplicación de Fondos

Los anticipos y aplicación de fondos en el período a auditar lo constituyen principalmente anticipos a rendir cuentas del año y aplicación de fondos.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Anticipos y Aplicación de Fondos	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
ANTICIPOS A RENDIR	-	-	300	-	-	150
GARANTÍAS OTORGADAS	1,436	-	-	-	-	-
OTROS DEUDORES FINANCIEROS 41311	5,607	343	497	503	620	422
<b>Total Anticipos y Aplicación de Fondos</b>	<b>7,043</b>	<b>343</b>	<b>797</b>	<b>503</b>	<b>620</b>	<b>572</b>

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Abono posterior
- Antigüedad de anticipos a rendir.
- Determinación de antigüedad de la deuda

### Observaciones

Respecto de la materialidad del rubro y las pruebas realizadas, no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

### **3. Rubro: Deudores Presupuestarios**

Los ingresos presupuestarios de la Ilustre Municipalidad de Río Verde, materia del presente informe, son revisados y analizados siguiendo los procedimientos de auditoría, por tal motivo se tomaron muestras aleatorias de los ingresos municipales percibidos en el periodo cubierto por la auditoría, verificando su legalidad cumplimiento de procedimiento, normas de control, imputaciones presupuestarias, documentación respaldatoria, entre otros requisitos.

El concepto de ingreso que se devenga en beneficio del municipio está regulado en su monto por la ley de Rentas Municipales, Ordenanzas General de Urbanización y Construcción y en la Ordenanza de Derechos Municipales, entre otras normas.

Los valores establecidos en las respectivas Órdenes de Ingresos, por lo tanto, deben quedar en relación con los parámetros pre-establecidos en estas normas.

El estudio de la estructura de control interno y de sus factores de riesgo, permitió obtener una comprensión del entorno en que se ejecutan las operaciones, del cual se desprende lo señalado a continuación:

La Municipalidad de Río Verde dispone de un Reglamento de Estructura y Funciones, sancionado por decreto Alcaldicio N° 1208, de fecha 11 de noviembre de 20206 y posteriores modificaciones. El citado documento establece las labores generales y específicas asignadas a las distintas unidades involucradas en la gestión municipal, entre ellas, Tesorería, Contabilidad y Presupuesto, y los Departamentos de Patentes Comerciales, todos dependientes de la Dirección de Administración y Finanzas.

Al respecto, se comprobó que el referido reglamento se encuentra publicado en la página web del municipio, dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 7°, letras a) y b), de la ley N° 20.285, de Transparencia de la Función Pública y de Acceso a la Información de la Administración del Estado, que señala que le corresponde a esa institución mantener disponible en sus sitios electrónicos, entre otros antecedentes, su estructura orgánica, facultades, funciones y atribuciones de cada una de sus unidades u órganos internos, actualizada, a lo menos, una vez al mes, en consecuencia no se derivan observaciones sobre esta materia.

El municipio auditado posee 1 ordenanza municipal la que se encuentra debidamente publicada en el link de transparencia de la página web municipal, dando cumplimiento al inciso final del artículo 12, de la aludida ley N° 18.695, que indica, en lo que interesa, que "Todas las resoluciones estarán a disposición del público y deberán ser publicadas en los sistemas electrónicos o digitales de que disponga la municipalidad.

Los ingresos municipales son girados por cada unidad operativa (Rentas y Patentes; Dirección de Obras Municipales, Departamento de Tránsito, entre otras.), a través de módulos del sistema computacional, los cuales son generados en el proceso interno del Sistema de Gestión Municipal (Cas Chile).

La composición del rubro es el siguiente:

Deudores Presupuestarios	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
DE BENEFICIO MUNICIPAL 1	84,389	159,225	153,436	155,602	140,198	43,035
DE BENEFICIO MUNICIPAL	155	53	93	73	209	100
DE BENEFICIO FONDO COMÚN MUNICIPAL	259	88	155	122	348	167
REEMBOLSO ART. 4 LEY N° 19.345	2,033	2,285	1,950	3,216	-	-
OTRAS MULTAS DE BENEFICIO MUNICIPAL	-	492	-	-	-	-
PERM. DE CIRCULA. VEHIC. DE BENEFICIO MUNICIPAL	546	512	515	509	517	569
PERM. DE CIRCULA. VEHIC. DE F. C.M.	910	854	858	848	861	948
PATENTES MUNICIPALES DE BENEFICIO MUNICIPAL	-	(2)	2,565	2,565	-	431
REEMBOLSO ART. 4 LEY N° 19.345	1,418	707	-	-	-	-
OTRAS MULTAS DE BENEFICIO MUNICIPAL	492	-	-	-	-	-
<b>Total Deudores Presupuestarios</b>	<b>90,202</b>	<b>164,214</b>	<b>159,572</b>	<b>162,935</b>	<b>142,133</b>	<b>45,250</b>

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión análisis de deudas
- Análisis de antigüedades
- Procedimientos generales.

### Observaciones

Como consecuencia del régimen de financiamiento que posee la municipalidad, los ingresos asociados a este rubro no constituyen un monto relevante en los ingresos municipales.

Sin perjuicio de lo indicado en el párrafo anterior, se exceptúan de esta relevancia, la patente acuícola cobradas y la patente comercial relacionada con la mina de carbón, las cuales, a la fecha de emisión del presente informe, se encuentran totalmente pagadas y sin deuda.

Mayor de detalle sobre la composición de ingresos su impacto en el presupuesto municipal es detalladas en el punto asociados al presupuesto del presente informe.

En conclusión, no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

#### 4. Rubro: Existencias

Las existencias al 31 de diciembre de 2020 lo constituyen principalmente bienes excluidos del rubro bienes de uso, los cuales fueron dados de baja de acuerdo con decretos alcaldicios tenidos a la vista.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Existencias	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
BIENES EXCLUIDOS 42109	-	17,247	20,141	20,141	20,141	6,107
<b>Total Existencias</b>	-	<b>17,247</b>	<b>20,141</b>	<b>20,141</b>	<b>20,141</b>	<b>6,107</b>

#### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Verificación de decretos alcaldicios

#### Observaciones

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

## 5. Rubro: Bienes de Uso

### a) Bienes de Uso Depreciable

Bienes de Uso Depreciables	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
EDIFICACIONES 44101	1,407,221	1,333,303	1,183,520	1,040,780	946,858	920,173
INSTALACIONES 44111	-	252,486	243,529	234,428	175,109	168,223
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA 44116	8,157	8,056	7,955	7,775	4,192	4,110
VEHICULOS 44131-44121-44126	351,678	337,372	351,475	266,532	196,926	211,983
MUEBLES Y ENSERES 44136	73,657	36,360	28,227	23,695	7,204	6,256
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS 44116	42,396	34,611	26,365	34,406	45,329	43,817
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	2,637	2,637	2,637	2,637	2,637	2,637
<b>Total Bienes de Uso Depreciables</b>	<b>2,226,336</b>	<b>2,180,632</b>	<b>2,014,918</b>	<b>1,776,578</b>	<b>1,541,933</b>	<b>1,494,967</b>

### b) Bienes de Uso No Depreciable

Bienes de Uso No Depreciables	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
TERRENOS 44201	139,640	135,968	106,282	106,282	106,282	106,282
<b>Total Bienes de Uso No Depreciables</b>	<b>139,640</b>	<b>135,968</b>	<b>106,282</b>	<b>106,282</b>	<b>106,282</b>	<b>106,282</b>

### c) Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES 44996	(446,291)	(388,776)	(340,591)	(296,327)	(260,923)	(224,121)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTALACIONES 44996	-	(97,550)	(71,335)	(49,003)	(38,447)	(25,509)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OF	(3,916)	(3,512)	(3,129)	(2,235)	(1,748)	(1,224)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS 44996	(202,000)	(156,080)	(109,614)	(133,827)	(124,633)	(104,740)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES 44996	(23,065)	(5,837)	(1,315)	(2,172)	(5,022)	(4,247)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS COMPUTACIONALES	(17,263)	(8,469)	(982)	(15,748)	(28,687)	(21,811)
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(866,071)</b>	<b>(751,871)</b>	<b>(604,703)</b>	<b>(566,753)</b>	<b>(518,121)</b>	<b>(430,086)</b>

### d) Bienes de Uso Depreciable Neto

Bienes de Uso Depreciables Neto	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
EDIFICACIONES 44101	960,930	944,527	842,929	744,453	685,935	696,052
INSTALACIONES 44111	-	154,936	172,194	185,425	136,662	142,714
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA 44116	4,241	4,544	4,826	5,540	2,444	2,886
VEHICULOS 44131-44121-44126	149,678	181,292	241,861	132,705	72,293	107,243
HERRAMIENTAS 44141	76,168	-	-	-	-	-
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS 44116	25,133	26,142	25,383	18,658	16,642	22,006
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	2,637	2,637	2,637	2,637	2,637	2,637
<b>Equipos Computacionales y Periféricos</b>	<b>1,360,265</b>	<b>1,428,761</b>	<b>1,410,215</b>	<b>1,209,825</b>	<b>1,023,812</b>	<b>1,064,881</b>

### **Principales Actividades Realizadas**

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de cuentas
- Inventarios
- Casos especiales

### **Observaciones**

#### **a) Detalle de Activo Fijo.**

La Municipalidad no cuenta con análisis detallado de los bienes que componen el activo fijo, en donde se detallen los distintos tipos de bienes que existen, año de adquisición, vida útil, corrección monetaria y depreciación acumulada, depreciación del ejercicio, entre otros que coincidan con la información contable establecida en los estados financieros de la entidad.

Es importante indicar que la normativa contable de la nación indica que los activos y pasivos existentes al 31 de diciembre de cada año deben actualizarse de acuerdo con las normas específicas establecidas para tal efecto.

Así mismo, la normativa establece que los bienes de uso sujeto a desgaste deben depreciarse mediante la aplicación del método de cálculo constante o lineal. El monto así determinado debe contabilizarse como Gasto Patrimonial en el ejercicio contable.

La no presentación de un detalle del activo fijo constituye una limitación importante al alcance del trabajo de auditoría, toda vez que no permite efectuar una opinión sobre los estados financieros en el caso que sea una auditoría de estados financieros de la organización.

Adicionalmente, debemos indicar que, cualesquiera sean los valores de los bienes muebles de propiedad de la municipalidad, debe mantenerse un control administrativo, que incluya el recuento físico de las especies.

Este Control administrativo, está orientado a establecer y mantener los inventarios de todos los bienes de la municipalidad y de sus servicios traspasados, debiéndose dar satisfacción a las interrogantes ¿Cuáles y cuántos son los bienes? ¿Cuál es su naturaleza? ¿Dónde se encuentran esos bienes? y ¿Quiénes son los responsables de su custodia?

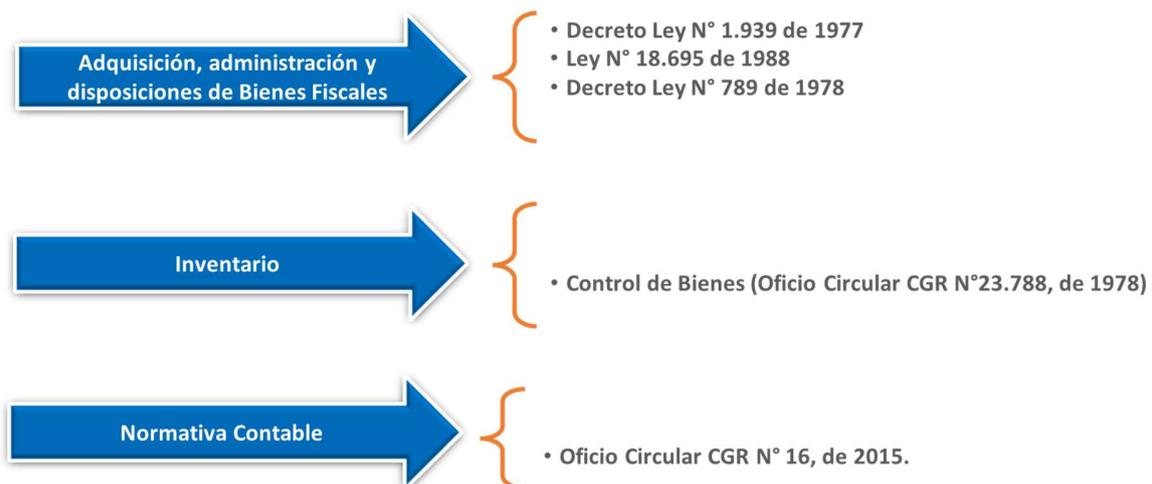
En el siguiente esquema se presenta la normativa atingente que regula la mantención de un control administrativo de los bienes:

**Adquisición, administración y disposiciones de Bienes Fiscales**

Decreto Ley N° 1.939 de 1977	Ley N° 18.695 de 1988	Decreto Ley N° 789 de 1978
<ul style="list-style-type: none"> <li>•Catastro de bienes inmuebles de propiedad fiscal.</li> <li>•Adquisiciones de bienes por el estado</li> <li>•Compras y permutas</li> <li>•Donaciones – Expropiación - Destinación</li> <li>•otros</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Administrar los bienes municipales.</li> <li>• Adquirir y enajenar, bienes muebles e inmuebles.</li> <li>• Baja de los bienes muebles.</li> <li>• Entre otros.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De la adquisición de los bienes               <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ De las compras.</li> <li>✓ De las donaciones.</li> </ul> </li> <li>• De las disposiciones de los bienes raíces.</li> <li>• De los bienes muebles municipales.</li> </ul>

**Inventario**

Control de Bienes (Of. CGR N°23.788/1978)	Confección de Inventario (Of. CGR N°72.473/ 1977)
Instrucciones para la confección de inventario inicial <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inventario Físico Valorado</li> <li>• Nivel del Inventario</li> <li>• Otros.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•Bienes Muebles Fiscales</li> <li>•Bienes Inmuebles Fiscales</li> </ul>



Cada Municipalidad debe mantener el control de sus activos fijos, en forma separada, tanto en la Gestión Municipal propiamente tal, como en cada uno de los Servicios Traspasados que la conforman.

La Gestión Municipal y los Servicios Traspasados, deben llevar la contabilidad en forma independiente de los demás, no solo en lo que respecta a la ejecución presupuestaria, sino que deben registrar separadamente todos sus hechos económicos, incluyendo entre ellos los que digan relación con sus activos fijos.

Además, deben mantener bodegas independientes, donde se resguarden y controlen físicamente dichos activos, cuando no estén en uso.

A continuación, se detallan distintas obligaciones que deben ser cumplidas por la municipalidad y sus servicios traspasados, las cuales no existe evidencia que estén implementadas en la Ilustre Municipalidad de Río Verde:

**Obligaciones Generales del Control Administrativo:**

1. Cada Organismo Público cuenta con la Dirección de Administración y Finanzas y la Dirección de Control, a nivel general, las que tienen participación en los procesos de Administración, Control y Contabilización de sus activos fijos.
2. Las Direcciones de Administración y Finanzas y de Control, son responsables del buen funcionamiento de los procesos de administración, control y contabilización del activo fijo, los que deben ser gestionados en el Organismo Público, Municipalidad y en cada uno de sus Servicios Traspasados.
3. La Gestión del Servicio Público, Municipal y los Servicios Traspasados que componen el municipio, son los encargados de mantener, en forma independiente de los demás, la administración, control y contabilización del activo fijo que esté a su cargo.
4. La Gestión de los Organismos Públicos, Municipal y los Servicios Traspasados deben contar con, a lo menos, una oficina o unidad encargada del control y manejo físico de los bienes (bodega) y otra para el registro y control contable.
5. Estas oficinas deben contar con, a lo menos, un funcionario que esté a cargo y que realice las labores que le correspondan. Además, deberá ser nombrado un suplente para los casos de ausencia del titular.
6. El Administrador (funcionario a cargo) es el responsable final de todos sus bienes y debe velar por que se cumplan todas las normas asociadas a la administración, uso-resguardo, tenencia y control del activo fijo de su unidad.

7. Los funcionarios encargados del control físico y del control contable de los bienes, actuarán bajo la supervisión del Administrador de cada unidad.
8. La entrega de vehículos, muebles y equipos a los funcionarios de cada unidad se deberá efectuar con un “documento de Entrega/recepción”, firmado por el administrador de la unidad, el encargado de la bodega y el funcionario que recibe.
9. Una copia del documento de Entrega/recepción debe quedar para el funcionario y otra para el encargado de la bodega.
10. El documento de Entrega/recepción deberá contener una descripción de cada bien, el nombre del funcionario que lo recibe, el número de inventario y las firmas respectivas.
11. Los traspasos de bienes entre las distintas Unidades deberán realizarse con un “Informe de Traspaso de Activo Fijo”, el que deberá estar firmado por el administrador de cada unidad, además de los encargados de contabilidad y de bodega.
12. Una copia del informe de traspaso de activo fijo debe quedar para el Administrador y otra para los encargados de bodega y de contabilidad.
13. El informe de traspaso de activo fijo deberá contener una descripción de cada bien, el nombre de la unidad que lo recibe y de la que lo entrega, el número de inventario asignado en ambas unidades y las firmas respectivas.

### **Hojas Murales:**

Los numerales 47 y 51 de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, disponen en cuanto a que la documentación de las estructuras de control interno, de las transacciones y de hechos importantes debe tener un propósito claro, ser apropiada para alcanzar los objetivos de la institución y servir a los directivos para controlar sus operaciones. Asimismo, el registro inmediato y pertinente de la información es un factor esencial para asegurar la oportunidad y fiabilidad de toda información que la institución maneja en sus operaciones.

El control de los bienes se debe efectuar mediante el uso de planchetas u hojas murales, las que deben estar actualizadas de acuerdo con los bienes que efectivamente permanecen en las respectivas dependencias. Asimismo, deben estar firmadas por el “funcionario responsable”.

La entidad edilicia deberá confeccionar las hojas murales de las distintas dependencias con que cuenta, individualizando en cada una de ellas los bienes que posee un determinado espacio físico, las que deben estar actualizadas y firmadas por el “funcionario responsable”. Estos registros deben ser ubicados en un lugar visible de la dependencia. Las hojas murales deberán considerar, por cada uno de los bienes, código de registro, descripción del bien y cantidad.

### **Sistema Computacional**

Para aquellos casos en que no se tenga un sistema computacional, para el registro de bienes, será necesario evaluar la posibilidad de incorporar un módulo al sistema de información que maneje el municipio, el cual generalmente mantiene los módulos de contabilidad general y presupuesto; tesorería; caja municipal; permisos de circulación; patentes comerciales; entre otros.

Dicho sistema deberá permitir ingresar la información relacionada con los bienes del activo fijo, a saber, el precio, cantidad, unidad, dependencia, número de orden de compra, factura, fecha de la factura, N° de decreto de pago, vida útil, estado, código, entre otras.

De igual forma, el sistema aludido deberá permitir registrar las bajas y los trasposos de bienes, considerando el N° de documento, cargo de la persona que retira, especificación y características del artículo, estado del bien, y, además, emite informes auxiliares de actualización y depreciación, informes estadísticos, entre otros

Si se tiene, pero no hace uso del mencionado sistema: En caso de tener un sistema y no utilizarlo, el municipio tendrá que exigir su uso para poder efectuar un control de las especies valoradas, y de esta forma ajustándose a lo dispuesto en los numerales 46 y 49 de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, en cuanto a que el registro y documentación de las transacciones debe ser completo, exacto y actualizado, con el objeto de mantener su validez.

## **Reglamento o Políticas**

Si el organismo público no dispone de reglamentos o políticas internas sobre manejo de inventarios que regule el uso y manejo de stocks y la distribución de bienes en dependencias municipales o en bodegas, se deberán realizar las acciones tendientes a que la entidad municipal cuente con un documento que establezca mecanismos de control, actualización, seguimiento y manejo de los activos fijos, cumpliendo con el numeral 43, de la resolución exenta N° 1.485, de 1996, de este origen, que indica que las estructuras de control interno y todas las transacciones y hechos significativos deben estar claramente documentadas y disponibles para su verificación.

El municipio deberá elaborar o actualizar el correspondiente manual de procedimientos o reglamento interno de control de inventarios de bienes, el cual debe ser aprobado mediante acto administrativo.

Finalmente, la Contraloría General de la República publicó recientemente una guía para la regularización de activos fijos municipales, enmarcada en proceso de convergencia a la Norma NICSP, en la que propone procedimientos y recomendaciones atinentes a este rubro, las que deben ser implementadas a la brevedad.

## **Respuesta de la Municipalidad**

### **b) Existencia de Sumarios Administrativos.**

No existe evidencia de la existencia de sumarios administrativos que determinen la existencia o no de responsabilidades de funcionarios municipales, en los siguientes casos:

- Decreto alcaldicio N°1446 de fecha 31 de diciembre de 2020, generador a gas marca cummins encuentra inutilizado y totalmente deteriorado.
- Decreto alcaldicio N°1446 de fecha 31 de diciembre de 2020, generador a diésel Jhon Deere, el bien se encuentra inutilizado y totalmente deteriorado.
- Decreto de Baja N°1878 de fecha 7 de diciembre de 2016, camioneta Nissan, modelo Navara, placa patente DSXF-64-5, por ser declarada irrecuperable por empresa de seguro HDI Seguros.

- Decreto alcaldicio N°2236 de fecha 29 de diciembre de 2017, registra baja de vehículo municipal, placa patente FLRD-82-0, por siniestro.
- Decreto de baja N°2007, de fecha 22 de noviembre de 2018, camioneta marca Nissan, modelo NP 300, color plata, año 2017, placa patente JKDT-57-7, por haber sido declarada pérdida total por la compañía de seguros.
- Decreto de baja N°1661, de fecha 25 de septiembre de 2019, camioneta Nissan Terrano, placa patente DZZG-25-9, año 2012, color plateado plata.
- Incendio de dependencia municipal ubicada en Isla Riesco.

### **Respuesta de la Municipalidad**

#### **c) Observaciones de vehículos municipales.**

En una revisión en terreno de los vehículos municipales se encontraron las siguientes observaciones:

- Camioneta Nissan NP-300, patente KGWP-46: los documentos del vehículo se encontraban vencidos
- Camioneta Nissan NP-300, patente JKTD-58: se encontraba en Isla Riesco, a la intemperie, sin resguardo, no poseía logo municipal, no se pudo verificar kilometraje, bitácora y documentos del vehículo.
- Camión Mercedes Benz Atego 1624<sup>a</sup>, patente HSBX-95: no tenía registrado kilometraje de llegada del día 23 de marzo de 2022 en bitácora.

### **Respuesta de la Municipalidad**

**Riesgos e implicancias:**

- Los estados financieros, en lo que respecta a este rubro, no representan razonablemente los montos expresados en los estados financieros.
- Falta de control sobre los activos de la municipalidad, lo que podría generar pérdidas patrimoniales relevantes.
- Incumplimiento a la normativa contable y administrativa a la que se encuentra afecta la municipalidad.
- Sanciones, sumarios e informes emitidos por la Contraloría General de la República

**Recomendaciones de Auditoría:**

- Efectuar un inventarios administrativo y contable de las instalaciones de la municipalidad.
- Implementar el módulo de activo fijo del sistema Cas Chile.
- Efectuar inventarios periódicos y selectivos de los bienes de activo fijo.
- Implementar los procedimientos y recomendaciones establecidos en el manual de regularización de activo fijo emitido por la Contraloría General de la República.

## 6. Rubro: Costos de Inversión

Los Costos de Inversión en el período a auditar, lo constituyen principalmente obras de infraestructura realizadas por la municipalidad que están en ejecución.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Costos de Inversión	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
OBRAS CIVILES	-	-	-	-	20.000	-
COSTOS ACUMULADOS	-	85.205	24.903	81.237	13.249	-
APLICACIÓN A GASTOS DE PROYECTOS	-	(57.219)	-	-	-	-

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de cuentas
- Análisis de antigüedad
- Casos especiales

### Observaciones

#### a) Inexistencia de análisis de cuentas para el rubro.

El saldo de Costos de Inversión, no se encuentran sustentadas mediante un análisis de cuentas que compongan el mencionado rubro, por lo que no podemos opinar sobre la razonabilidad del rubro en los estados financieros.

### Respuesta de la Municipalidad

**Riesgos e implicancias:**

- Al no mantener un análisis de estas cuentas no podemos opinar sobre su razonabilidad por lo que implica una limitación al alcance del presente informe.
- Constituye una falta de control interno al no poder determinar mediante un informe detallado de la composición de los saldos de las cuentas contables descritas previamente.

**Recomendaciones de Auditoría:**

- Revisar los saldos contables y verificar que realmente sean montos por deudores que le deben al municipio.
- Establecer mediante análisis de cuentas la antigüedad de los saldos y si efectivamente serán recuperados.

**7. Rubro: Depósitos de Terceros**

Los depósitos de terceros correspondientes al período a auditar lo constituyen principalmente fondos en administración, retenciones previsionales y tributarias y fondos de programas en ejecución

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Depósitos de Terceros	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
ADMINISTRACIÓN DE FONDOS 61306	18,886	1,852	1,274	8,374	1,798	2,351
RECAUDACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	-	-	-	-	-	-
OBLIGACIONES CON TERCEROS	12,577	13,910	18,431	14,507	11,452	12,200
PERMISOS DE CIRCULACION DE OTRAS MUNICIPALIDADES	(280)	1,017	1,421	1,307	1,277	443
RETENCIONES PREVISIONALES 61301	10,803	9,845	9,098	8,523	6,501	5,361
RETENCIONES 10% HONORARIOS	965	1,134	1,216	2,253	965	764
IMPUESTO UNICO	3,257	2,713	2,649	2,404	2,157	1,754
RETENCIONES VOLUNTARIAS 61301	1,182	1,656	1,273	1,727	1,380	1,319
RETENCIONES JUDICIALES Y SIMILARES 61301	-	-	-	-	-	685
<b>Total Depósitos de Terceros</b>	<b>47,390</b>	<b>32,127</b>	<b>35,362</b>	<b>39,095</b>	<b>25,530</b>	<b>24,877</b>

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Origen de fondos
- Revisión de rendiciones de programas.
- Verificación de descuento y pago de retenciones previsionales
- Verificación de disponibilidades Financieras

### Observaciones

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

### 8. Rubro: Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar del período a auditar lo constituyen obligaciones con el Fondo Común Municipal y partidas de proyectos no ejecutados.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Depósitos de Terceros	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
FONDOS DE TERCEROS 61406	27	28	27	26	27	27
OBLIGACIONES POR APORTES AL FONDO COM UN MUNICIPAL	2,033	1,609	2,018	2,112	2,441	2,107
OBLIGACIONES CON REGISTRO DE MULTAS DE TRÁNSITO 61	126	115	115	136	40	40
OBLIG.POR RECAUD. MULTAS TAG - OTRAS MUNICIPALIDAD	443	418	418	605	68	-
<b>Total Depósitos de Terceros</b>	<b>2,629</b>	<b>2,170</b>	<b>2,578</b>	<b>2,879</b>	<b>2,576</b>	<b>2,174</b>

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de antigüedad

### Observaciones

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

## 9. Rubro: Patrimonio

El detalle del patrimonio es el siguiente:

Movimientos Patrimoniales Año 2015	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2015	669,749	657,285	119,072	1,446,106
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	119,072	(119,072)	-
INCORPORACION CONSTRUCCIONES PATRIMONIO	67,330	-	-	67,330
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	11,236	14,606	-	25,842
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	24,161	24,161
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>748,315</b>	<b>790,963</b>	<b>24,161</b>	<b>1,563,439</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2016	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2016	748,315	790,963	24,161	1,563,439
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	24,161	(24,161)	-
INCORPORACION EQUIPOS COMPUTACIONALES	436	-	-	436
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	21,701	22,938	-	44,639
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	255,305	255,305
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>770,452</b>	<b>838,062</b>	<b>255,305</b>	<b>1,863,819</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2017	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2017	770,452	838,062	255,305	1,863,819
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	255,305	(255,305)	-
INCORPORACION MUEBLES Y UTILES	614	-	-	614
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	14,639	15,923	-	30,562
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	617,102	617,102
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>785,705</b>	<b>1,109,290</b>	<b>617,102</b>	<b>2,512,097</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2018	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2018	785,705	1,109,290	617,102	2,512,097
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	617,102	(617,102)	-
REGISTRO BAJA DE VEHÍCULO	(32,906)	-	-	(32,906)
INCORPORACION VEHICULOS	151,566	-	-	151,566
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	-	-	-	-
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	435,392	435,392
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>904,365</b>	<b>1,726,392</b>	<b>435,392</b>	<b>3,066,149</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2019	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	904,365	1,726,392	435,392	3,066,149
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	435,392	(435,392)	-
REGISTRO BAJA DE VEHÍCULO	(2,974)	-	-	(2,974)
INCORPORACIÓN BIENES DE USO	60,172	-	-	60,172
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	25,987	49,209	-	75,196
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	231,253	231,253
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>987,550</b>	<b>2,210,993</b>	<b>231,253</b>	<b>3,429,796</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2020	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	987,550	2,210,993	231,253	3,429,796
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	231,253	(231,253)	-
REGISTRO BAJA BIENES DE USO	(22,580)	-	-	(22,580)
INCORPORACION BIENES DE USO	45,161	-	-	45,161
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	25,825	60,535	-	86,360
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	337,818	337,818
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>1,035,956</b>	<b>2,502,781</b>	<b>337,818</b>	<b>3,876,555</b>

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de antigüedad

### Observaciones

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

## 10. Rubro: Ingresos Patrimoniales

El detalle de los ingresos del período es el siguiente

Ingresos Patrimoniales	Saldo Al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades</b>						
Patentes y Tasas por Derechos	201,712	329,486	317,111	321,159	301,389	99,135
Permisos y Licencias	61,455	73,496	63,888	66,634	57,408	52,607
Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 DL. N° 3.063, de 1979	229,106	33,253	27,887	31,578	27,356	23,466
<b>Total Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades</b>	<b>492,273</b>	<b>436,235</b>	<b>408,886</b>	<b>419,371</b>	<b>386,153</b>	<b>175,208</b>
<b>Ingresos Financieros</b>						
Intereses	2,820	4,278	1,620	-	-	-
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>2,820</b>	<b>4,278</b>	<b>1,620</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Transferencias Corrientes</b>						
Transferencias Corrientes del Sector Privado	-	-	-	400	400	-
Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	481,967	411,400	367,926	467,637	147,196	127,999
<b>Total Transferencias Corrientes</b>	<b>481,967</b>	<b>411,400</b>	<b>367,926</b>	<b>468,037</b>	<b>147,596</b>	<b>127,999</b>
<b>Transferencias de Capital</b>						
Transferencias de Capital de Otras Entidades Públicas	119,460	248,390	218,032	191,692	135,481	210,506
<b>Total Transferencias de Capital</b>	<b>119,460</b>	<b>248,390</b>	<b>218,032</b>	<b>191,692</b>	<b>135,481</b>	<b>210,506</b>
<b>Ventas de Activos</b>						
Venta de Otros Bienes de Uso	9,113	-	-	-	-	-
<b>Total Ventas de Activos</b>	<b>9,113</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Otros Ingresos Patrimoniales</b>						
Recuperaciones y Reembolso por Licencias Médicas	37	391	4,825	3,066	4,779	2,581
Multas y Sanciones Pecuniarias	6,565	3,078	8,333	3,874	8,625	3,611
Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 DL. N° 3.063, de 1979	1,034,866	1,020,605	933,226	879,371	788,338	720,146
Otros Ingresos	18,886	19,101	41,163	29,972	24,627	18,608
<b>Total Otros Ingresos Patrimoniales</b>	<b>1,060,354</b>	<b>1,043,175</b>	<b>987,547</b>	<b>916,283</b>	<b>826,369</b>	<b>744,946</b>
<b>Actualizaciones y Ajustes</b>						
Actualización de Bienes	45,611	46,393	37,153	22,509	31,725	42,637
Otros Ajustes de Ejercicios Anteriores	2	36,022	-	-	-	-
<b>Total Otros Ingresos Patrimoniales</b>	<b>45,613</b>	<b>82,415</b>	<b>37,153</b>	<b>22,509</b>	<b>31,725</b>	<b>42,637</b>
<b>Total Ingresos Patrimoniales</b>	<b>2,211,600</b>	<b>2,225,893</b>	<b>2,021,164</b>	<b>2,017,892</b>	<b>1,527,324</b>	<b>1,301,296</b>

### **Principales Actividades Realizadas**

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de devengamientos por unidad
- Revisión de posibles evasores de patentes comerciales

### **Observaciones**

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

## 11. Rubro: Gastos Patrimoniales

Gastos Patrimoniales	Saldo Al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>Prestaciones Previsionales</b>						
Desahucios e Indemnizaciones	-	-	(50)	-	-	-
<b>Total Prestaciones Previsionales</b>	-	-	<b>(50)</b>	-	-	-
<b>Gasto en Personal</b>						
Personal de Planta	(466,882)	(448,912)	(416,835)	(383,514)	(326,417)	(308,972)
Personal a Contrata	(189,036)	(146,798)	(139,710)	(118,092)	(75,710)	(63,617)
Otras Remuneraciones	(29,675)	(43,957)	(43,831)	(45,606)	(55,984)	(26,680)
Otros Gastos en Personal	(59,756)	(64,128)	(58,506)	(59,099)	(76,278)	(61,349)
<b>Total Gasto en Personal</b>	<b>(745,349)</b>	<b>(703,795)</b>	<b>(658,882)</b>	<b>(606,311)</b>	<b>(534,389)</b>	<b>(460,618)</b>
<b>Bienes y Servicios de Consumo</b>						
Alimentos y Bebidas	-	(2,781)	(1,076)	(2,910)	(1,080)	(1,313)
Textiles, Vestuario y Calzado	(4,930)	(9,796)	(3,626)	(3,996)	(1,566)	(275)
Combustibles y Lubricantes	(77,721)	(94,091)	(93,377)	(59,982)	(58,206)	(59,587)
Materiales de Uso o Consumo	(43,686)	(48,000)	(62,164)	(58,547)	(38,848)	(38,379)
Servicios Básicos	(29,343)	(28,931)	(39,282)	(32,825)	(25,702)	(26,160)
Mantenimiento y Reparaciones	(45,210)	(23,567)	(37,768)	(20,256)	(27,482)	(43,969)
Publicidad y Difusión	(1,197)	(3,571)	(5,622)	(3,258)	(5,087)	(8,053)
Servicios Generales	(39,589)	(118,708)	(84,974)	(78,046)	(81,153)	(82,748)
Arriendos	(15,547)	(6,438)	(3,918)	(5,348)	(1,363)	(1,369)
Servicios Financieros y de Seguros	(18,631)	(12,785)	(19,389)	(10,254)	(6,812)	(11,893)
Servicios Técnicos y Profesionales	(64,929)	(94,098)	(64,857)	(66,694)	(67,682)	(50,446)
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(5,044)	(9,022)	(9,622)	(8,461)	(4,687)	(4,663)
Gastos por Leasing	-	-	-	-	-	-
Gastos Bienes Muebles	(1,326)	(6,470)	(2,346)	(11,515)	-	(391)
<b>Total Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>(347,152)</b>	<b>(458,257)</b>	<b>(428,020)</b>	<b>(362,091)</b>	<b>(319,667)</b>	<b>(329,245)</b>
<b>Costo de Venta</b>						
Costo de Venta de Bienes Excluidos	(4,863)	-	-	-	-	-
<b>Total Costo de Venta</b>	<b>(4,863)</b>	-	-	-	-	-
<b>Transferencias Corrientes</b>						
Transferencias Corrientes al Sector Privado	(34,411)	(67,854)	(63,063)	(50,572)	(31,191)	(29,586)
Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	(259,134)	(342,781)	(269,674)	(224,038)	(223,967)	(291,752)
<b>Total Transferencias Corrientes</b>	<b>(293,545)</b>	<b>(410,635)</b>	<b>(332,737)</b>	<b>(274,610)</b>	<b>(255,158)</b>	<b>(321,338)</b>
<b>Otros Gastos Patrimoniales</b>						
Devoluciones	(2,091)	(15)	-	-	(150)	(26)
<b>Total Otros Gastos Patrimoniales</b>	<b>(2,091)</b>	<b>(15)</b>	-	-	<b>(150)</b>	<b>(26)</b>
<b>Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes</b>						
Actualización de Patrimonio	(86,361)	(128,256)	-	(30,562)	(44,639)	(25,842)
Depreciación de Bienes de Uso	(140,263)	(135,667)	(113,143)	(96,868)	(83,966)	(87,081)
Castigo de Bienes Financieros	-	-	-	-	(431)	-
Castigo y Baja de Bienes de Consumo y Cambio	-	-	-	(14,707)	-	-
Castigo y Baja de Bienes de Uso	(45,161)	(14,033)	(20,816)	-	-	-
Ajustes a los Gastos Patrimoniales de Años Anteriores	(108)	(55,951)	(86)	-	-	-
<b>Total Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes</b>	<b>(271,893)</b>	<b>(333,907)</b>	<b>(134,045)</b>	<b>(142,137)</b>	<b>(129,036)</b>	<b>(112,923)</b>
<b>Gastos en Inversión Pública</b>						
Costos de Proyectos	(208,889)	(88,031)	(32,038)	(15,641)	(33,619)	(52,985)
<b>Total Gastos en Inversión Pública</b>	<b>(208,889)</b>	<b>(88,031)</b>	<b>(32,038)</b>	<b>(15,641)</b>	<b>(33,619)</b>	<b>(52,985)</b>
<b>Total Gastos Patrimoniales</b>	<b>(1,873,782)</b>	<b>(1,994,640)</b>	<b>(1,585,772)</b>	<b>(1,400,790)</b>	<b>(1,272,019)</b>	<b>(1,277,135)</b>

### **Principales Actividades Realizadas**

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de devengamientos por cuenta de gastos
- Análisis de contratos
- Cálculo de haberes remuneraciones.
- Análisis de horas extras.
- Levantamiento de procesos.

### **Observaciones**

#### **a) Adquisición de Leña**

Debido a la ubicación geográfica de la municipalidad, el ítem de combustible y leña es un costo relevante para el funcionamiento de la institución y las casas de los habitantes colindante al edificio municipal.

Es por tal motivo, que al efectuar una inspección visual de los galpones en donde se acopia la leña, hemos verificado la inexistencia de un control formal y adecuado del consumo, abastecimiento e inventario constante del stock.

Si bien es cierto, por la naturaleza del producto es de difícil fiscalización y control, el costo anual de inversión amerita la creación o implementación de un control eficiente y de bajo costo, como puede ser determinar stock por peso o por superficie ocupada, mediante instrumentos de precisión

#### **b) Facturación de proveedor extemporánea**

En el Decreto de Pago N°1382 de fecha 26 de julio de 2019, por monto de M\$15.17.255.- correspondiente a "F/65 - ADQUISICIÓN DE 20.000 TACOS DE LEÑA Y 10.000 RAJONES DE LEÑA, PARA CALEFACCIÓN DE DEPENDENCIAS Y VIVIENDAS MUNICIPALES I.M.R.V., 2019, SEGÚN LICITACIÓN PÚBLICA N°3595-35-LE19. FACTURA CEDIDA EN FACTORIN POR MARCO CVITANIC TRUJILLO.", se advierte que existen variadas guías de despacho emitidas por el proveedor, las que fueron facturadas en forma extemporánea, infringiendo el artículo 97° número 19° del Código Tributario, con la siguiente infracción: "El incumplimiento de la obligación de exigir el otorgamiento de la factura o boleta, en su caso, y de retirarla del local o establecimiento

del emisor.”, exponiendo a la municipalidad a una multa de con multa de hasta veinte unidades tributarias mensuales, ascendientes a M\$1.114.-

El plazo para facturar ventas afectas a IVA es en el momento de la entrega real o simbólica de las especies. Si el vendedor opta por confeccionar una guía de despacho en el momento de la entrega, tiene plazo para facturar hasta el décimo día del mes siguiente al que realizó la operación. No obstante, la fecha de este documento debe corresponder al período en que se efectuó la entrega real o simbólica de las especies.

### **Respuesta de la Municipalidad**

#### **c) Análisis de Pagos y Proveedores**

Efectuado un análisis de información extraída del sistema CAS-CHILE, relacionado con proveedores y pagos podemos indicar lo siguiente:

- **Fechas promedio de pago:**

No existe un plazo estándar de pago de proveedores, toda vez, que se evidenciaron fechas extremas de pago, como, por ejemplo:

- a. INGENIERIA Y SERVICIOS COMPUTACIONALES RYC LTDA: 573 días promedio
- b. DUCTOSUR S.A.: 373 días promedio
- c. TITO AMPUERO VERA: 373 días promedio
- d. COMERCIAL AGUSTÍN LIMITADA: 47 días promedio
- e. CONVERSIONES SAN JOSE LTDA.: 47 días promedio
- f. SERVICIOS DE CAPACITACIÓN EN GESTIÓN CRM SPA.: 30 días promedio
- g. TRANSBORDADORA AUSTRAL BROMM S.A.: 30 días promedio
- h. SERVITRANS SERVICIO DE LIMPIEZA URBANA S.A.: 30 días promedio
- i. NICOLE SOLANGE VAN AKEN ROJAS: 0 días promedio
- j. OSCAR HERNAN POBLETE VARGAS: 0 días promedio
- k. PABLO ANDRES CARCAMO CORONA: 0 días promedio

- **Numeración de Facturas:**

Hemos evidenciado que existen proveedores con número de factura entre 1 y 5, lo que implica que éstos, eventualmente, vendieron bienes o prestaron servicios a la municipalidad en sus primeras transacciones, de acuerdo con el siguiente detalle:

DescripcionNombre_Proveedor	FechaDelDoc	AÑO DOC	Fecha_Pago	AÑO PAGO	Numero_Documento	Monto
FACTURA CENTRO VETERINARIO DE LA PATAGONIA SPA.	28-12-2020	2020	30-12-2020	2020	1	9,000,000
FACTURA GRACIELA CARDOZA MALDONADO	14-03-2017	2017	31-03-2017	2017	1	892,500
FACTURA JUAN ANTONIO CHANDIA BARRERA	14-03-2018	2018	28-03-2018	2018	1	1,079,000
FACTURA PREVIRED S.A.	08-02-2019	2019	11-02-2019	2019	1	83,351
FACTURA T Y J SPA.	25-05-2020	2020	17-06-2020	2020	1	458,150
FACTURA TROYA FRANCO CHILENO SPA.	20-09-2021	2021	13-10-2021	2021	1	4,450,000
FACTURA GRACIELA CARDOZA MALDONADO	01-05-2017	2017	15-05-2017	2017	2	4,522,000
FACTURA VIVIANA MARIBEL OYARZÚN PAREDES	11-05-2017	2017	25-05-2017	2017	2	1,400,000
FACTURA ANA MARIBEL DIAZ SOTO	08-01-2018	2018	16-01-2018	2018	3	221,340
FACTURA GRACIELA CARDOZA MALDONADO	08-05-2017	2017	25-05-2017	2017	3	1,463,700
FACTURA JOSE FABIAN MALDONADO CATALAN SERVICIOS INTEG	04-04-2019	2019	06-05-2019	2019	3	131,213
FACTURA MARIA IRENE ALMONACID SOTO	18-10-2021	2021	22-10-2021	2021	3	164,998
FACTURA ANDREA PAZ ARANEDA MIRANDA	24-04-2017	2017	28-04-2017	2017	4	250,000
FACTURA ANFABED SPA	06-07-2020	2020	04-09-2020	2020	4	71,168
FACTURA CIRCO DEL SUR	14-12-2021	2021	30-12-2021	2021	4	360,000
FACTURA CONSTRUCCIONES CARLOS ABEL CHAVEZ IGOR E.I.R.L.	20-04-2017	2017	04-05-2017	2017	4	981,750
FACTURA GRACIELA CARDOZA MALDONADO	15-05-2017	2017	25-05-2017	2017	4	999,600
FACTURA JUAN ARTURO PICHUNCHEO BONTES	14-12-2016	2016	23-12-2016	2016	4	8,630,334
FACTURA OSCAR MAURICIO ALVAREZ MANCILLA	28-04-2017	2017	28-04-2017	2017	4	1,949,999
FACTURA SANDRO RODRIGO VOJNOVIC PEREZ	12-04-2016	2016	19-05-2016	2016	5	1,500,000
FACTURA T Y J SPA.	29-05-2020	2020	17-06-2020	2020	5	516,460
FACTURA CONSTRUCCIONES CARLOS ABEL CHAVEZ IGOR E.I.R.L.	26-04-2017	2017	15-05-2017	2017	6	285,600
FACTURA ASESORIAS MARILUZ HERRERA BAHAMONDE E.I.R.L.	25-06-2018	2018	03-07-2018	2018	7	1,099,000
FACTURA EUROCAPITAL S.A.	06-11-2019	2019	24-12-2019	2019	7	27,422,193
FACTURA OSCAR MAURICIO ALVAREZ MANCILLA	28-04-2017	2017	08-05-2017	2017	7	1,950,001
FACTURA PARRILLA DE REYES SPA.	09-11-2021	2021	22-11-2021	2021	7	250,000
FACTURA ASESORIAS MARILUZ HERRERA BAHAMONDE E.I.R.L.	27-08-2018	2018	07-09-2018	2018	8	1,480,000
FACTURA DANIELA ALEJANDRA RISCO PAYAHUALA	16-12-2021	2021	28-12-2021	2021	8	60,000
FACTURA ELENA ISABEL CASTRO DIAZ	21-07-2016	2016	05-08-2016	2016	8	123,261
FACTURA INFORMATICA NACIONAL TELECOMUNICACIONES CHI	18-01-2017	2017	15-02-2017	2017	8	3,757,782
FACTURA JOSE FABIAN MALDONADO CATALAN SERVICIOS INTEG	03-05-2019	2019	31-05-2019	2019	8	131,738
FACTURA ANA MARIBEL DIAZ SOTO	21-11-2016	2016	14-12-2016	2016	10	174,930

- **Pasivo Omitido:**

Hemos evidenciado que el año 2021 se pagaron facturas emitidas con fecha 2020, por un monto de M\$37.122.-, de acuerdo con el siguiente detalle

DescripcionNombre_Proveedor	FechaDelDocumento	AÑO DOC	Fecha_Pago	AÑO PAGO	Numero_Documento	Monto
BOLETA CLARO COMUNICACIONES S.A.	19-01-2020	2020	22-01-2021	2021	80197684	305
FACTURA MARIO ALBERTO RIVAS WITTO	28-12-2020	2020	22-01-2021	2021	2776	575
FACTURA TRANSPORTE Y ELIMINACION DE AGUAS RESIDUALES Y CONTRATIST	30-12-2020	2020	22-01-2021	2021	1172	803
FACTURA TRANSPORTE Y ELIMINACION DE AGUAS RESIDUALES Y CONTRATIST	30-12-2020	2020	22-01-2021	2021	1173	298
FACTURA TRANSPORTE Y ELIMINACION DE AGUAS RESIDUALES Y CONTRATIST	31-12-2020	2020	22-01-2021	2021	1174	298
FACTURA INFORMATICA NACIONAL LIMITADA	31-12-2020	2020	22-01-2021	2021	72	214
FACTURA SEBASTIAN PRADO Y CIA LTDA	17-12-2020	2020	22-01-2021	2021	40630	292
FACTURA BRANDPACK SPA	18-11-2020	2020	22-01-2021	2021	1077	214
FACTURA SERVICIOS Y ASESORIAS ASOCIADOS AL TRATA	29-12-2020	2020	22-01-2021	2021	656	436
FACTURA INVERSIONES PATAGONICA S.A.	23-12-2020	2020	22-01-2021	2021	17469	114
FACTURA INVERSIONES PATAGONICA S.A.	23-12-2020	2020	22-01-2021	2021	17472	114
FACTURA ELENA ISABEL CASTRO DIAZ	31-12-2020	2020	22-01-2021	2021	1167	75
FACTURA T Y J SPA.	16-12-2020	2020	22-01-2021	2021	44	339
BOLETA H CARLOS JESUS SANCHEZ VALLEJOS	21-12-2020	2020	25-01-2021	2021	1101	40
FACTURA SEGURIDAD AMERICA SSL LIMITADA.	28-12-2020	2020	26-01-2021	2021	8299	507
FACTURA INGENIERIA Y CONSTRUCCION DE LA PATAGONI	28-12-2020	2020	04-02-2021	2021	71	32,500

## 12. Análisis Presupuestario

### Análisis de ejecución Presupuestaria

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	611,630	505,491	106,139	82.65%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	509,000	481,967	27,033	94.69%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	5,000	2,820	2,180	56.40%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,080,200	1,060,743	19,457	98.20%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	9,113	9,113	-	100.00%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	171,500	162,971	8,529	95.03%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	119,459	119,460	(1)	100.00%
SALDO INICIAL DE CAJA	1,657,490	-	1,657,490	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>4,163,392</b>	<b>2,342,565</b>	<b>1,820,827</b>	<b>56.27%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	917,714	745,349	172,365	81.22%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	761,526	345,240	416,286	45.34%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	554,420	393,300	161,120	70.94%
OTROS GASTOS CORRIENTES	4,600	2,178	2,422	47.35%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	47,500	12,869	34,631	27.09%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	215,716	212,337	3,379	98.43%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1,500	-	1,500	0.00%
SALDO FINAL DE CAJA	1,660,416	-	1,660,416	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>4,163,392</b>	<b>1,711,273</b>	<b>2,452,119</b>	<b>41.10%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>631,292</b>
------------------------------	---	----------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	541,072	369,900	171,172	68.36%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	432,000	411,400	20,600	95.23%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,500	4,278	(1,778)	171.12%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,110,503	1,054,364	56,139	94.94%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	164,210	157,380	6,830	95.84%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	256,682	248,390	8,292	96.77%
SALDO INICIAL DE CAJA	1,347,614	-	1,347,614	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3,854,581</b>	<b>2,245,712</b>	<b>1,608,869</b>	<b>58.26%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	752,459	703,795	48,664	93.53%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	754,800	451,787	303,013	59.86%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	570,636	516,175	54,461	90.46%
OTROS GASTOS CORRIENTES	4,600	86	4,514	1.87%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	107,500	55,351	52,149	51.49%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	425,190	208,347	216,843	49.00%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1,500	-	1,500	0.00%
SALDO FINAL DE CAJA	1,237,896	-	1,237,896	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>3,854,581</b>	<b>1,935,541</b>	<b>1,919,040</b>	<b>50.21%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>310,171</b>
------------------------------	---	----------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	528,440	344,942	183,498	65.28%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	427,047	367,926	59,121	86.16%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	5,000	1,620	3,380	32.40%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,009,000	994,989	14,011	98.61%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	164,916	159,895	5,021	96.96%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	324,544	218,032	106,512	67.18%
SALDO INICIAL DE CAJA	934,556	-	934,556	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3,393,503</b>	<b>2,087,404</b>	<b>1,306,099</b>	<b>61.51%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	731,793	658,882	72,911	90.04%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	659,638	421,100	238,538	63.84%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	70	50	20	71.43%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	527,950	431,827	96,123	81.79%
OTROS GASTOS CORRIENTES	4,600	149	4,451	3.24%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	118,290	59,911	58,379	50.65%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	440,320	102,427	337,893	23.26%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1,500	-	1,500	0.00%
SALDO FINAL DE CAJA	909,342	-	909,342	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>3,393,503</b>	<b>1,674,346</b>	<b>1,719,157</b>	<b>49.34%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>413,058</b>
------------------------------	---	----------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	540,109	366,292	173,817	67.82%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	481,000	468,037	12,963	97.30%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,500	-	2,500	0.00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	941,891	920,333	21,558	97.71%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	141,700	140,137	1,563	98.90%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	363,800	191,692	172,108	52.69%
SALDO INICIAL DE CAJA	538,779	-	538,779	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3,009,779</b>	<b>2,086,491</b>	<b>923,288</b>	<b>69.32%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	685,529	606,311	79,218	88.44%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	528,650	350,576	178,074	66.32%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	449,016	382,044	66,972	85.08%
OTROS GASTOS CORRIENTES	4,166	149	4,017	3.58%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	161,049	153,556	7,493	95.35%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	603,970	198,078	405,892	32.80%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1,500	-	1,500	0.00%
SALDO FINAL DE CAJA	575,899	-	575,899	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>3,009,779</b>	<b>1,690,714</b>	<b>1,319,065</b>	<b>56.17%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>395,777</b>
------------------------------	---	----------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REAIZACION DE ACTIVIDADES	488,500	342,305	146,195	70.07%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	150,900	147,596	3,304	97.81%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	858,250	831,092	27,158	96.84%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,000	-	5,000	0.00%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	48,700	44,603	4,097	91.59%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	160,800	135,481	25,319	84.25%
SALDO INICIAL DE CAJA	343,092	-	343,092	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>2,055,242</b>	<b>1,501,077</b>	<b>554,165</b>	<b>73.04%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	569,379	534,389	34,990	93.85%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	482,524	319,667	162,857	66.25%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	497,435	357,292	140,143	71.83%
OTROS GASTOS CORRIENTES	1,400	320	1,080	22.86%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	31,905	26,855	5,050	84.17%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	148,916	66,868	82,048	44.90%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1,500	-	1,500	0.00%
SALDO FINAL DE CAJA	322,183	-	322,183	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>2,055,242</b>	<b>1,305,391</b>	<b>749,851</b>	<b>63.52%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>195,686</b>
------------------------------	---	----------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2015	31-12-2015	31-12-2015	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REAIZACION DE ACTIVIDADES	278,000	219,994	58,006	79.13%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	158,500	127,999	30,501	80.76%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,500	-	2,500	0.00%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	771,435	747,386	24,049	96.88%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	11,000	-	11,000	0.00%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	48,200	43,832	4,368	90.94%
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	262,702	210,506	52,196	80.13%
SALDO INICIAL DE CAJA	221,124	-	221,124	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1,753,461</b>	<b>1,349,717</b>	<b>403,744</b>	<b>76.97%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2015	31-12-2015	31-12-2015	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	542,226	460,618	81,608	84.95%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	487,450	328,836	158,614	67.46%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	489,938	409,203	80,735	83.52%
OTROS GASTOS CORRIENTES	1,400	140	1,260	10.00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	34,300	8,286	26,014	24.16%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	96,164	67,172	28,992	69.85%
SERVICIOS DE LA DEUDA	1,080	-	1,080	0.00%
SALDO FINAL DE CAJA	100,903	-	100,903	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>1,753,461</b>	<b>1,274,255</b>	<b>479,206</b>	<b>72.67%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>75,462</b>
------------------------------	---	---------------

## Detalle Presupuestario 2020

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria					
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	Total	Avance
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>3,574,649</b>	<b>4,163,392</b>	<b>823,926</b>	<b>595,669</b>	<b>452,774</b>	<b>470,196</b>	<b>2,342,565</b>	<b>56.27%</b>
<b>03</b>		<b>C x C Tributos Uso Bienes y Realización Actividades</b>	<b>228,449</b>	<b>611,630</b>	<b>59,802</b>	<b>224,969</b>	<b>146,231</b>	<b>74,489</b>	<b>505,491</b>	<b>82.65%</b>
	01	Patentes y Tasas por Derechos	24,499	206,180	4,187	2,323	86,694	25,491	118,695	57.57%
	02	Permisos y Licencias	175,950	175,950	25,399	78,033	41,306	12,952	157,690	89.62%
	03	Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 DL N° 3.063, de 1979	28,000	229,500	30,216	144,613	18,231	36,046	229,106	99.83%
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>439,000</b>	<b>509,000</b>	<b>407,297</b>	<b>26,200</b>	<b>18,104</b>	<b>30,366</b>	<b>481,967</b>	<b>94.69%</b>
	01	Del Sector Privado	2,000	2,000	-	-	-	-	-	0.00%
	03	De Otras Entidades Públicas	437,000	507,000	407,297	26,200	18,104	30,366	481,967	95.06%
<b>06</b>		<b>C x C Rentas de la Propiedad</b>	<b>5,000</b>	<b>5,000</b>	<b>-</b>	<b>2,280</b>	<b>-</b>	<b>540</b>	<b>2,820</b>	<b>56.40%</b>
	01	Arriendo de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-	
	02	Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	
	03	Intereses	5,000	5,000	-	2,280	-	540	2,820	56.40%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>1,060,200</b>	<b>1,080,200</b>	<b>185,102</b>	<b>308,427</b>	<b>202,434</b>	<b>364,780</b>	<b>1,060,743</b>	<b>98.20%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	12,000	5,000	115	79	-	41	235	4.70%
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	14,900	14,900	1,037	690	4,490	1,737	7,954	53.38%
	03	Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 D. L. N° 3.063, DE 1979	1,008,000	1,035,000	180,515	304,561	189,499	360,292	1,034,867	99.99%
	04	Fondos de Terceros	300	300	10	31	21	35	97	32.33%
	99	Otros	25,000	25,000	3,425	3,066	8,424	2,675	17,590	70.36%
<b>10</b>		<b>C x C Venta de Activos No Financieros</b>	<b>21,000</b>	<b>9,113</b>	<b>9,113</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,113</b>	<b>100.00%</b>
	03	Vehículos	15,000	9,113	9,113	-	-	-	9,113	100.00%
	04	Mobiliario y Otros	2,000	-	-	-	-	-	-	
	05	Máquinas y Equipos	2,000	-	-	-	-	-	-	
	06	Equipos Informáticos	2,000	-	-	-	-	-	-	
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>171,000</b>	<b>171,500</b>	<b>162,612</b>	<b>326</b>	<b>12</b>	<b>21</b>	<b>162,971</b>	<b>95.03%</b>
	10	Ingresos por Percibir	171,000	171,500	162,612	326	12	21	162,971	95.03%
<b>13</b>		<b>C x C Transferencias para Gastos de Capital</b>	<b>150,000</b>	<b>119,459</b>	<b>-</b>	<b>33,467</b>	<b>85,993</b>	<b>-</b>	<b>119,460</b>	<b>100.00%</b>
	01	Del Sector Privado	-	-	-	-	-	-	-	
	03	De Otras Entidades Públicas	150,000	119,459	-	33,467	85,993	-	119,460	100.00%
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>1,500,000</b>	<b>1,657,490</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	1,500,000	1,657,490	-	-	-	-	-	0.00%

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
			M\$	M\$	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
<b>GASTOS</b>			<b>3,574,649</b>	<b>4,163,392</b>	<b>377,079</b>	<b>302,527</b>	<b>492,191</b>	<b>539,476</b>	<b>1,711,273</b>	<b>41.10%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>917,714</b>	<b>917,714</b>	<b>171,194</b>	<b>176,238</b>	<b>187,115</b>	<b>210,802</b>	<b>745,349</b>	<b>81.22%</b>
	01	Personal de Planta	662,405	612,155	105,361	114,246	114,419	132,855	466,881	76.27%
	02	Personal a Contrata	147,809	195,059	42,315	45,461	45,974	55,286	189,036	96.91%
	03	Otras Remuneraciones	27,500	30,500	7,392	6,629	7,726	7,929	29,676	97.30%
	04	Otros Gastos en Personal	80,000	80,000	16,126	9,902	18,996	14,732	59,756	74.70%
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>737,550</b>	<b>761,526</b>	<b>68,642</b>	<b>56,554</b>	<b>106,103</b>	<b>113,941</b>	<b>345,240</b>	<b>45.34%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	750	750	-	-	-	-	-	0.00%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	9,000	9,000	-	-	3,182	1,748	4,930	54.78%
	03	Combustibles y Lubricantes	105,000	115,100	12,388	13,950	35,723	15,661	77,722	67.53%
	04	Materiales de Uso o Consumo	105,400	105,400	13,701	4,433	13,031	12,062	43,227	41.01%
	05	Servicios Básicos	57,200	57,200	5,173	7,914	8,604	8,111	29,802	52.10%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	104,000	104,000	6,571	11,383	7,743	19,513	45,210	43.47%
	07	Publicidad y Difusión	8,100	8,100	289	567	-	341	1,197	14.78%
	08	Servicios Generales	198,500	198,500	13,882	4,642	11,851	9,214	39,589	19.94%
	09	Arriendos	8,500	22,376	3,900	5,725	-	5,921	15,546	69.48%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	20,200	20,200	10	83	5,557	12,982	18,632	92.24%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	105,400	105,400	10,967	7,099	19,708	27,154	64,928	61.60%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	15,500	15,500	1,761	758	704	1,234	4,457	28.75%
<b>23</b>		<b>C x P Prestaciones de Seguridad Social</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	01	Prestaciones Previsionales	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	Prestaciones Sociales Del Empleador	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>24</b>		<b>C x P Transferencias Corrientes</b>	<b>501,379</b>	<b>554,420</b>	<b>6,407</b>	<b>59,327</b>	<b>141,732</b>	<b>185,834</b>	<b>393,300</b>	<b>70.94%</b>
	01	Al Sector Privado	67,960	67,960	-	16,410	8,284	9,716	34,410	50.63%
	03	A Otras Entidades Públicas	433,419	486,460	6,407	42,917	133,448	176,118	358,890	73.78%
	07	a Organismos Internacionales	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>4,600</b>	<b>4,600</b>	<b>-</b>	<b>1,510</b>	<b>35</b>	<b>633</b>	<b>2,178</b>	<b>47.35%</b>
	01	Devoluciones	4,000	4,000	-	1,500	-	592	2,092	52.30%
	04	Aplicación Fondos de Terceros	600	600	-	10	35	41	86	14.33%
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>47,500</b>	<b>47,500</b>	<b>1,028</b>	<b>1,255</b>	<b>6,110</b>	<b>4,476</b>	<b>12,869</b>	<b>27.09%</b>
	03	Vehículos	-	-	-	-	-	-	-	-
	04	Mobiliario y Otros	10,000	10,000	592	303	594	1,962	3,451	34.51%
	05	Máquinas y Equipos	16,500	16,500	331	347	1,667	-	2,345	14.21%
	06	Equipos Informáticos	1,000	1,000	105	605	3,849	2,514	7,073	707.30%
	07	Programas Informáticos	10,000	10,000	-	-	-	-	-	0.00%
	99	Otros Activos no Financieros	10,000	10,000	-	-	-	-	-	0.00%
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>215,716</b>	<b>129,808</b>	<b>7,643</b>	<b>51,096</b>	<b>23,790</b>	<b>212,337</b>	<b>98.43%</b>
	01	Estudios Básicos	-	-	-	-	-	-	-	-
	02	Proyectos	-	215,716	129,808	7,643	51,096	23,790	212,337	98.43%
<b>34</b>		<b>C x P Servicio de la Deuda</b>	<b>1,500</b>	<b>1,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	07	Deuda Flotante	1,500	1,500	-	-	-	-	-	0.00%
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>1,364,406</b>	<b>1,660,416</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>446,847</b>	<b>293,142</b>	<b>(39,417)</b>	<b>(69,280)</b>	<b>631,292</b>	

## Detalle Presupuestario 2019

DETALLE			Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ejecución Presupuestaria						
					1 Trimestre M\$	2 Trimestre M\$	3 Trimestre M\$	4 Trimestre M\$	Total M\$	Avance %	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>									
<b>INGRESOS</b>			<b>3,380,175</b>	<b>3,854,581</b>	<b>788,104</b>	<b>407,927</b>	<b>620,142</b>	<b>429,539</b>	<b>2,245,712</b>	<b>58.26%</b>	
<b>03</b>		<b>C x C Tributos Uso Bienes y Realización Actividades</b>	<b>530,072</b>	<b>541,072</b>	<b>119,391</b>	<b>25,646</b>	<b>200,832</b>	<b>24,031</b>	<b>369,900</b>	<b>68.36%</b>	
	01	Patentes y Tasas por Derechos	335,072	331,072	2,268	3,413	161,442	3,207	170,330	51.45%	
	02	Permisos y Licencias	170,000	170,000	111,216	13,884	33,817	7,399	166,316	97.83%	
	03	Participación en Impuesto Territorial – Art 37 D.L.N° 3.063, de 1979	25,000	40,000	5,907	8,349	5,573	13,425	33,254	83.14%	
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>433,000</b>	<b>432,000</b>	<b>335,306</b>	<b>25,180</b>	<b>19,767</b>	<b>31,147</b>	<b>411,400</b>	<b>95.23%</b>	
	01	Del Sector Privado	2,000	2,000	-	-	-	-	-	0.00%	
	03	De Otras Entidades Públicas	431,000	430,000	335,306	25,180	19,767	31,147	411,400	95.67%	
<b>06</b>		<b>C x C Rentas de la Propiedad</b>	<b>5,000</b>	<b>2,500</b>	<b>1,820</b>	<b>-</b>	<b>1,708</b>	<b>750</b>	<b>4,278</b>	<b>171.12%</b>	
	01	Arrendo de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-	
	02	Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	
	03	Intereses	5,000	2,500	1,820	-	1,708	750	4,278	171.12%	
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>981,403</b>	<b>1,110,503</b>	<b>173,605</b>	<b>327,460</b>	<b>257,437</b>	<b>295,862</b>	<b>1,054,364</b>	<b>94.94%</b>	
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	12,000	13,500	675	1,831	1,820	4,892	9,218	68.28%	
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	13,900	11,000	1,517	638	418	1,100	3,673	33.39%	
	03	Participación del Fondo Común Municipal – Art 38 D. L. N° 3.063, DE 1979	930,203	1,065,203	167,818	321,484	246,355	284,948	1,020,605	95.81%	
	04	Fondos de Terceros	300	300	41	-	11	21	73	24.33%	
	99	Otros	25,000	20,500	3,554	3,507	8,833	4,901	20,795	101.44%	
<b>10</b>		<b>C x C Venta de Activos No Financieros</b>	<b>21,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	03	Vehículos	15,000	-	-	-	-	-	-	-	
	04	Mobiliario y Otros	2,000	-	-	-	-	-	-	-	
	05	Máquinas y Equipos	2,000	-	-	-	-	-	-	-	
	06	Equipos Informáticos	2,000	-	-	-	-	-	-	-	
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>159,700</b>	<b>164,210</b>	<b>157,091</b>	<b>289</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>157,380</b>	<b>95.84%</b>	
	10	Ingresos por Percibir	159,700	164,210	157,091	289	-	-	157,380	95.84%	
<b>13</b>		<b>C x C Transferencias para Gastos de Capital</b>	<b>150,000</b>	<b>256,682</b>	<b>891</b>	<b>29,352</b>	<b>140,398</b>	<b>77,749</b>	<b>248,390</b>	<b>96.77%</b>	
	01	Del Sector Privado	-	-	-	-	-	-	-	-	
	03	De Otras Entidades Públicas	150,000	256,682	891	29,352	140,398	77,749	248,390	96.77%	
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>1,100,000</b>	<b>1,347,614</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	
	01	Fondos Propios	1,100,000	1,347,614	-	-	-	-	-	0.00%	

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>3,380,175</b>	<b>3,854,581</b>	<b>273,408</b>	<b>550,143</b>	<b>447,590</b>	<b>664,400</b>	<b>1,935,541</b>	<b>50.21%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>750,459</b>	<b>752,459</b>	<b>156,383</b>	<b>174,227</b>	<b>176,986</b>	<b>196,199</b>	<b>703,795</b>	<b>93.53%</b>
	01	Personal de Planta	462,155	462,155	98,429	111,485	112,569	126,430	448,913	97.13%
	02	Personal a Contrata	162,218	162,218	31,568	35,564	36,941	42,725	146,798	90.49%
	03	Otras Remuneraciones	46,086	48,086	9,634	10,137	12,358	11,827	43,956	91.41%
	04	Otros Gastos en Personal	80,000	80,000	16,752	17,041	15,118	15,217	64,128	80.16%
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>750,300</b>	<b>754,800</b>	<b>75,456</b>	<b>108,840</b>	<b>92,517</b>	<b>174,974</b>	<b>451,787</b>	<b>59.86%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	9,100	9,100	1,056	-	1,035	688	2,779	30.54%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	8,500	10,000	-	1,071	1,218	7,507	9,796	97.96%
	03	Combustibles y Lubricantes	115,000	115,000	8,375	30,737	19,908	35,071	94,091	81.82%
	04	Materiales de Uso o Consumo	122,100	122,100	13,431	10,112	15,416	9,041	48,000	39.31%
	05	Servicios Básicos	57,200	57,200	5,492	9,033	6,523	7,883	28,931	50.58%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	93,000	93,000	2,393	6,058	5,528	9,588	23,567	25.34%
	07	Publicidad y Difusión	9,600	9,600	1,268	1,326	279	699	3,572	37.21%
	08	Servicios Generales	187,800	187,800	23,217	31,235	21,036	43,221	118,709	63.21%
	09	Arriendos	8,500	8,500	174	3,232	788	2,244	6,438	75.74%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	25,200	25,200	6	3,729	351	8,698	12,784	50.73%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	98,800	101,800	18,133	9,031	19,428	47,506	94,098	92.43%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	15,500	15,500	1,911	3,276	1,007	2,828	9,022	58.21%
<b>23</b>		<b>C x P Prestaciones de Seguridad Social</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	01	Prestaciones Previsionales	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	Prestaciones Sociales Del Empleador	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>24</b>		<b>C x P Transferencias Corrientes</b>	<b>533,300</b>	<b>570,636</b>	<b>16,120</b>	<b>195,820</b>	<b>126,119</b>	<b>178,116</b>	<b>516,175</b>	<b>90.46%</b>
	01	Al Sector Privado	106,000	105,150	8,634	22,178	19,573	17,474	67,859	64.54%
	03	A Otras Entidades Públicas	427,300	465,486	7,486	173,642	106,546	160,642	448,316	96.31%
	07	a Organismos Internacionales	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>4,600</b>	<b>4,600</b>	<b>-</b>	<b>56</b>	<b>-</b>	<b>30</b>	<b>86</b>	<b>1.87%</b>
	01	Devoluciones	4,000	4,000	-	15	-	-	15	0.38%
	04	Aplicación Fondos de Terceros	600	600	-	41	-	30	71	11.83%
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>107,500</b>	<b>107,500</b>	<b>2,798</b>	<b>40,280</b>	<b>6,451</b>	<b>5,822</b>	<b>55,351</b>	<b>51.49%</b>
	03	Vehículos	50,000	50,000	-	34,112	-	-	34,112	68.22%
	04	Mobiliario y Otros	20,000	20,000	2,798	4,166	2,862	4,204	14,030	70.15%
	05	Máquinas y Equipos	16,500	16,500	-	-	-	363	363	2.20%
	06	Equipos Informáticos	1,000	1,000	-	2,002	3,589	1,255	6,846	684.60%
	07	Programas Informáticos	10,000	10,000	-	-	-	-	-	0.00%
	99	Otros Activos no Financieros	10,000	10,000	-	-	-	-	-	0.00%
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>425,190</b>	<b>22,651</b>	<b>30,920</b>	<b>45,517</b>	<b>109,259</b>	<b>208,347</b>	<b>49.00%</b>
	01	Estudios Básicos	-	-	-	-	-	-	-	-
	02	Proyectos	-	425,190	22,651	30,920	45,517	109,259	208,347	49.00%
<b>34</b>		<b>C x P Servicio de la Deuda</b>	<b>1,500</b>	<b>1,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	07	Deuda Flotante	1,500	1,500	-	-	-	-	-	0.00%
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>1,232,516</b>	<b>1,237,896</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>514,696</b>	<b>(142,216)</b>	<b>172,552</b>	<b>(234,861)</b>	<b>310,171</b>	

## Detalle Presupuestario 2018

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria					
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	Total	Avance
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%
<b>Subtítulo</b>	<b>Ítem</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>3,027,900</b>	<b>3,393,503</b>	<b>698,336</b>	<b>453,324</b>	<b>565,771</b>	<b>369,973</b>	<b>2,087,404</b>	<b>61.51%</b>
<b>03</b>		<b>C x C Tributos Uso Bienes y Realización Actividades</b>	<b>559,000</b>	<b>528,440</b>	<b>104,384</b>	<b>26,399</b>	<b>193,313</b>	<b>20,846</b>	<b>344,942</b>	<b>65.28%</b>
	01	Patentes y Tasas por Derechos	364,000	326,700	3,074	2,322	155,510	2,771	163,677	50.10%
	02	Permisos y Licencias	170,000	170,000	99,822	15,283	31,573	6,700	153,378	90.22%
	03	Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 DL.N° 3.063, de 1979	25,000	31,740	1,488	8,794	6,230	11,375	27,887	87.86%
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>433,000</b>	<b>427,047</b>	<b>206,152</b>	<b>115,440</b>	<b>38,638</b>	<b>7,696</b>	<b>367,926</b>	<b>86.16%</b>
	01	Del Sector Privado	2,000	2,000	-	-	-	-	-	0.00%
	03	De Otras Entidades Públicas	431,000	425,047	206,152	115,440	38,638	7,696	367,926	86.56%
<b>06</b>		<b>C x C Rentas de la Propiedad</b>	<b>5,000</b>	<b>5,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,620</b>	<b>1,620</b>	<b>32.40%</b>
	01	Arriendo de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
	02	Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	Intereses	5,000	5,000	-	-	-	1,620	1,620	32.40%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>898,200</b>	<b>1,009,000</b>	<b>162,629</b>	<b>284,156</b>	<b>233,488</b>	<b>314,716</b>	<b>994,989</b>	<b>98.61%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	6,000	14,000	4,125	576	4,448	91	9,240	66.00%
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	11,900	15,900	1,911	4,114	2,232	2,211	10,468	65.84%
	03	Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 D. L. N° 3.063, DE 1979	860,000	935,500	152,725	269,768	218,330	292,402	933,225	99.76%
	04	Fondos de Terceros	300	300	84	8	35	-	127	42.33%
	99	Otros	20,000	43,300	3,784	9,690	8,443	20,012	41,929	96.83%
<b>10</b>		<b>C x C Venta de Activos No Financieros</b>	<b>21,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	03	Vehículos	15,000	-	-	-	-	-	-	-
	04	Mobiliario y Otros	2,000	-	-	-	-	-	-	-
	05	Máquinas y Equipos	2,000	-	-	-	-	-	-	-
	06	Equipos Informáticos	2,000	-	-	-	-	-	-	-
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>161,700</b>	<b>164,916</b>	<b>156,455</b>	<b>1,352</b>	<b>2,088</b>	<b>-</b>	<b>159,895</b>	<b>96.96%</b>
	10	Ingresos por Percibir	161,700	164,916	156,455	1,352	2,088	-	159,895	96.96%
<b>13</b>		<b>C x C Transferencias para Gastos de Capital</b>	<b>150,000</b>	<b>324,544</b>	<b>68,716</b>	<b>25,977</b>	<b>98,244</b>	<b>25,095</b>	<b>218,032</b>	<b>67.18%</b>
	01	Del Sector Privado	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	De Otras Entidades Públicas	150,000	324,544	68,716	25,977	98,244	25,095	218,032	67.18%
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>800,000</b>	<b>934,556</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	800,000	934,556	-	-	-	-	-	0.00%

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria					
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	Total	Avance
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>3,027,900</b>	<b>3,393,503</b>	<b>283,906</b>	<b>560,502</b>	<b>332,603</b>	<b>497,335</b>	<b>1,674,346</b>	<b>49.34%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>731,793</b>	<b>731,793</b>	<b>148,685</b>	<b>161,467</b>	<b>160,585</b>	<b>188,145</b>	<b>658,882</b>	<b>90.04%</b>
	01	Personal de Planta	445,339	445,339	91,932	104,418	102,116	118,371	416,837	93.60%
	02	Personal a Contrata	158,006	158,006	31,738	34,715	31,965	41,291	139,709	88.42%
	03	Otras Remuneraciones	48,448	48,448	9,886	9,044	11,692	13,209	43,831	90.47%
	04	Otros Gastos en Personal	80,000	80,000	15,129	13,290	14,812	15,274	58,505	73.13%
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>612,951</b>	<b>659,638</b>	<b>93,849</b>	<b>88,105</b>	<b>91,748</b>	<b>147,398</b>	<b>421,100</b>	<b>63.84%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	5,900	5,900	750	-	-	325	1,075	18.22%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	8,401	8,401	2,700	586	129	210	3,625	43.15%
	03	Combustibles y Lubricantes	95,000	107,000	19,112	16,418	23,593	34,254	93,377	87.27%
	04	Materiales de Uso o Consumo	87,100	97,100	15,194	11,511	13,243	21,315	61,263	63.09%
	05	Servicios Básicos	42,700	44,200	11,715	9,429	7,974	10,166	39,284	88.88%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	113,000	113,000	12,807	15,576	3,908	5,477	37,768	33.42%
	07	Publicidad y Difusión	9,600	9,600	1,408	712	1,638	1,864	5,622	58.20%
	08	Servicios Generales	131,400	136,400	15,474	15,778	11,328	42,393	84,973	62.30%
	09	Arriendos	8,500	8,500	2,969	(246)	617	578	3,918	46.09%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	18,200	23,200	5	3,970	12,469	2,946	19,390	83.58%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	81,650	94,847	9,570	10,805	15,206	25,706	61,287	64.62%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	11,500	11,430	2,145	3,566	1,643	2,164	9,518	83.27%
<b>23</b>		<b>C x P Prestaciones de Seguridad Social</b>	<b>-</b>	<b>70</b>	<b>-</b>	<b>50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50</b>	<b>71.43%</b>
	01	Prestaciones Previsionales	-	70	-	50	-	-	50	71.43%
	03	Prestaciones Sociales Del Empleador	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>24</b>		<b>C x P Transferencias Corrientes</b>	<b>507,950</b>	<b>527,950</b>	<b>20,071</b>	<b>259,028</b>	<b>18,386</b>	<b>134,342</b>	<b>431,827</b>	<b>81.79%</b>
	01	Al Sector Privado	107,600	107,600	13,641	17,498	13,793	18,791	63,723	59.22%
	03	A Otras Entidades Públicas	400,350	420,350	6,430	241,530	4,593	115,551	368,104	87.57%
	07	a Organismos Internacionales	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>4,600</b>	<b>4,600</b>	<b>27</b>	<b>84</b>	<b>3</b>	<b>35</b>	<b>149</b>	<b>3.24%</b>
	01	Devoluciones	4,000	4,000	-	-	-	-	-	0.00%
	04	Aplicación Fondos de Terceros	600	600	27	84	3	35	149	24.83%
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>107,500</b>	<b>118,290</b>	<b>2,496</b>	<b>38,865</b>	<b>7,153</b>	<b>11,397</b>	<b>59,911</b>	<b>50.65%</b>
	03	Vehiculos	50,000	50,000	-	35,789	-	-	35,789	71.58%
	04	Mobiliario y Otros	20,000	20,000	418	781	3,645	1,546	6,390	31.95%
	05	Máquinas y Equipos	16,500	16,500	1,254	-	401	-	1,655	10.03%
	06	Equipos Informáticos	10,000	17,220	824	2,295	3,107	6,281	12,507	72.63%
	07	Programas Informáticos	1,000	4,570	-	-	-	3,570	3,570	78.12%
	99	Otros Activos no Financieros	10,000	10,000	-	-	-	-	-	0.00%
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>15,000</b>	<b>440,320</b>	<b>18,778</b>	<b>12,903</b>	<b>54,728</b>	<b>16,018</b>	<b>102,427</b>	<b>23.26%</b>
	01	Estudios Basicos	-	-	-	-	-	-	-	-
	02	Proyectos	15,000	440,320	18,778	12,903	54,728	16,018	102,427	23.26%
<b>34</b>		<b>C x P Servicio de la Deuda</b>	<b>1,500</b>	<b>1,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	07	Deuda Flotante	1,500	1,500	-	-	-	-	-	0.00%
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>1,046,606</b>	<b>909,342</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>414,430</b>	<b>(107,178)</b>	<b>233,168</b>	<b>(127,362)</b>	<b>413,058</b>	

## Detalle Presupuestario 2017

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria					
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	Total	Avance
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>1,985,481</b>	<b>3,009,779</b>	<b>721,872</b>	<b>333,688</b>	<b>669,127</b>	<b>361,804</b>	<b>2,086,491</b>	<b>69.32%</b>
<b>03</b>		<b>C x C Tributos Uso Bienes y Realización Actividades</b>	<b>402,500</b>	<b>540,109</b>	<b>123,052</b>	<b>23,649</b>	<b>197,146</b>	<b>22,445</b>	<b>366,292</b>	<b>67.82%</b>
	01	Patentes y Tasas por Derechos	217,500	325,909	2,193	2,134	157,686	3,544	165,557	50.80%
	02	Permisos y Licencias	160,000	179,200	115,524	13,788	33,566	6,279	169,157	94.40%
	03	Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 DL N° 3.063, de 1979	25,000	35,000	5,335	7,727	5,894	12,622	31,578	90.22%
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>152,500</b>	<b>481,000</b>	<b>212,014</b>	<b>24,699</b>	<b>145,431</b>	<b>85,893</b>	<b>468,037</b>	<b>97.30%</b>
	01	Del Sector Privado	2,000	2,000	400	-	-	-	400	20.00%
	03	De Otras Entidades Públicas	150,500	479,000	211,614	24,699	145,431	85,893	467,637	97.63%
<b>06</b>		<b>C x C Rentas de la Propiedad</b>	<b>2,500</b>	<b>2,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Arriendo de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
	02	Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	Intereses	2,500	2,500	-	-	-	-	-	0.00%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>851,200</b>	<b>941,891</b>	<b>186,054</b>	<b>257,485</b>	<b>225,850</b>	<b>250,944</b>	<b>920,333</b>	<b>97.71%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	6,000	7,000	-	36	2,312	726	3,074	43.91%
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	11,900	12,900	2,924	630	2,406	1,557	7,517	58.27%
	03	Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 D. L. N° 3.063, DE 1979	810,000	886,000	167,055	253,576	213,182	245,557	879,370	99.25%
	04	Fondos de Terceros	300	300	76	3	111	24	214	71.33%
	99	Otros	23,000	35,691	15,999	3,240	7,839	3,080	30,158	84.50%
<b>10</b>		<b>C x C Venta de Activos No Financieros</b>	<b>13,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	03	Vehículos	10,000	-	-	-	-	-	-	-
	04	Mobiliario y Otros	1,000	-	-	-	-	-	-	-
	05	Máquinas y Equipos	2,000	-	-	-	-	-	-	-
	06	Equipos Informáticos	500	-	-	-	-	-	-	-
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>141,700</b>	<b>141,700</b>	<b>140,002</b>	<b>135</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>140,137</b>	<b>98.90%</b>
	10	Ingresos por Percibir	141,700	141,700	140,002	135	-	-	140,137	98.90%
<b>13</b>		<b>C x C Transferencias para Gastos de Capital</b>	<b>170,000</b>	<b>363,800</b>	<b>60,750</b>	<b>27,720</b>	<b>100,700</b>	<b>2,522</b>	<b>191,692</b>	<b>52.69%</b>
	01	Del Sector Privado	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	De Otras Entidades Públicas	170,000	363,800	60,750	27,720	100,700	2,522	191,692	52.69%
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>251,581</b>	<b>538,779</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	251,581	538,779	-	-	-	-	-	0.00%

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>1,985,481</b>	<b>3,009,779</b>	<b>304,114</b>	<b>518,791</b>	<b>320,661</b>	<b>547,148</b>	<b>1,690,714</b>	<b>56.17%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>685,529</b>	<b>685,529</b>	<b>128,717</b>	<b>146,014</b>	<b>149,585</b>	<b>181,995</b>	<b>606,311</b>	<b>88.44%</b>
	01	Personal de Planta	407,353	407,353	77,651	93,775	97,481	114,607	383,514	94.15%
	02	Personal a Contrata	137,076	137,076	24,180	27,789	30,822	35,301	118,092	86.15%
	03	Otras Remuneraciones	51,600	51,600	11,110	9,952	10,645	13,899	45,606	88.38%
	04	Otros Gastos en Personal	89,500	89,500	15,776	14,498	10,637	18,188	59,099	66.03%
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>498,650</b>	<b>528,650</b>	<b>61,929</b>	<b>96,234</b>	<b>75,630</b>	<b>116,783</b>	<b>350,576</b>	<b>66.32%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	5,900	5,900	851	559	1,017	484	2,911	49.34%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	4,500	7,000	237	785	-	2,974	3,996	57.09%
	03	Combustibles y Lubricantes	71,000	71,000	9,594	13,623	19,385	17,380	59,982	84.48%
	04	Materiales de Uso o Consumo	77,750	85,750	14,115	17,392	14,672	12,369	58,548	68.28%
	05	Servicios Básicos	34,000	34,000	11,446	6,721	6,995	7,663	32,825	96.54%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	74,000	74,000	4,885	3,156	4,554	7,661	20,256	27.37%
	07	Publicidad y Difusión	9,900	9,900	1,381	1,006	225	645	3,257	32.90%
	08	Servicios Generales	112,500	112,500	11,999	30,145	7,456	28,445	78,045	69.37%
	09	Arrendos	6,500	8,500	274	505	380	4,189	5,348	62.92%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	18,200	18,200	74	6,031	1,795	2,354	10,254	56.34%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	76,400	91,400	4,808	13,889	17,303	30,694	66,694	72.97%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	8,000	10,500	2,265	2,422	1,848	1,925	8,460	80.57%
<b>23</b>		<b>C x P Prestaciones de Seguridad Social</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	01	Prestaciones Previsionales	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	Prestaciones Sociales Del Empleador	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>24</b>		<b>C x P Transferencias Corrientes</b>	<b>463,516</b>	<b>449,016</b>	<b>78,424</b>	<b>178,487</b>	<b>22,477</b>	<b>102,656</b>	<b>382,044</b>	<b>85.08%</b>
	01	Al Sector Privado	69,160	76,660	727	23,889	14,548	9,593	48,757	63.60%
	03	A Otras Entidades Públicas	394,356	372,356	77,697	154,598	7,929	93,063	333,287	89.51%
	07	a Organismos Internacionales	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>1,600</b>	<b>4,166</b>	<b>-</b>	<b>76</b>	<b>-</b>	<b>73</b>	<b>149</b>	<b>3.58%</b>
	01	Devoluciones	1,000	3,566	-	-	-	-	-	0.00%
	04	Aplicación Fondos de Terceros	600	600	-	76	-	73	149	24.83%
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>84,912</b>	<b>161,049</b>	<b>1,653</b>	<b>97,580</b>	<b>10,681</b>	<b>43,642</b>	<b>153,556</b>	<b>95.35%</b>
	03	Vehículos	50,912	90,912	-	90,755	-	-	90,755	99.83%
	04	Mobiliario y Otros	20,000	26,500	552	1,813	4,600	19,423	26,388	99.58%
	05	Máquinas y Equipos	5,000	10,000	783	-	2,568	3,530	6,881	68.81%
	06	Equipos Informáticos	3,000	9,000	318	3,560	1,448	1,556	6,882	76.47%
	07	Programas Informáticos	1,000	1,000	-	-	-	-	-	0.00%
	99	Otros Activos no Financieros	5,000	23,637	-	1,452	2,065	19,133	22,650	95.82%
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>603,970</b>	<b>33,391</b>	<b>400</b>	<b>62,288</b>	<b>101,999</b>	<b>198,078</b>	<b>32.80%</b>
	01	Estudios Básicos	-	-	-	-	-	-	-	-
	02	Proyectos	-	603,970	33,391	400	62,288	101,999	198,078	32.80%
<b>34</b>		<b>C x P Servicio de la Deuda</b>	<b>1,500</b>	<b>1,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	07	Deuda Flotante	1,500	1,500	-	-	-	-	-	0.00%
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>249,774</b>	<b>575,899</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>417,758</b>	<b>(185,103)</b>	<b>348,466</b>	<b>(185,344)</b>	<b>395,777</b>	

## Detalle Presupuestario 2016

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria					
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	Total	Avance
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%
<b>Subtítulo</b>	<b>Ítem</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>1,591,646</b>	<b>2,055,242</b>	<b>413,871</b>	<b>340,311</b>	<b>484,958</b>	<b>261,937</b>	<b>1,501,077</b>	<b>73.04%</b>
<b>03</b>		<b>C x C Tributos Uso Bienes y Realización Actividades</b>	<b>278,000</b>	<b>488,500</b>	<b>107,368</b>	<b>26,710</b>	<b>187,655</b>	<b>20,572</b>	<b>342,305</b>	<b>70.07%</b>
	01	Patentes y Tasas por Derechos	114,000	307,500	12,727	3,773	141,864	3,571	161,935	52.66%
	02	Permisos y Licencias	144,000	151,000	92,839	15,804	37,037	7,335	153,015	101.33%
	03	Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 DL N° 3.063, de 1979	20,000	30,000	1,802	7,133	8,754	9,666	27,355	91.18%
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>158,500</b>	<b>150,900</b>	<b>90,003</b>	<b>15,359</b>	<b>8,004</b>	<b>34,230</b>	<b>147,596</b>	<b>97.81%</b>
	01	Del Sector Privado	2,000	400	400	-	-	-	400	100.00%
	03	De Otras Entidades Públicas	156,500	150,500	89,603	15,359	8,004	34,230	147,196	97.80%
<b>06</b>		<b>C x C Rentas de la Propiedad</b>	<b>2,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	01	Arriendo de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
	02	Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	Intereses	2,500	-	-	-	-	-	-	-
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>732,550</b>	<b>858,250</b>	<b>171,980</b>	<b>253,464</b>	<b>198,693</b>	<b>206,955</b>	<b>831,092</b>	<b>96.84%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	4,000	6,000	3,495	711	272	300	4,778	79.63%
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	8,400	13,900	4,946	767	4,518	2,355	12,586	90.55%
	03	Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38 D. L. N° 3.063, DE 1979	700,000	810,000	156,288	248,085	183,730	200,235	788,338	97.33%
	04	Fondos de Terceros	150	350	35	11	176	14	236	67.43%
	99	Otros	20,000	28,000	7,216	3,890	9,997	4,051	25,154	89.84%
<b>10</b>		<b>C x C Venta de Activos No Financieros</b>	<b>11,000</b>	<b>5,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	03	Vehículos	6,000	-	-	-	-	-	-	-
	04	Mobiliario y Otros	1,000	1,000	-	-	-	-	-	0.00%
	05	Máquinas y Equipos	2,000	2,000	-	-	-	-	-	0.00%
	06	Equipos Informáticos	2,000	2,000	-	-	-	-	-	0.00%
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>48,700</b>	<b>48,700</b>	<b>44,280</b>	<b>93</b>	<b>50</b>	<b>180</b>	<b>44,603</b>	<b>91.59%</b>
	10	Ingresos por Percibir	48,700	48,700	44,280	93	50	180	44,603	91.59%
<b>13</b>		<b>C x C Transferencias para Gastos de Capital</b>	<b>110,000</b>	<b>160,800</b>	<b>240</b>	<b>44,685</b>	<b>90,556</b>	<b>-</b>	<b>135,481</b>	<b>84.25%</b>
	01	Del Sector Privado	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	De Otras Entidades Públicas	110,000	160,800	240	44,685	90,556	-	135,481	84.25%
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>250,396</b>	<b>343,092</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	250,396	343,092	-	-	-	-	-	0.00%

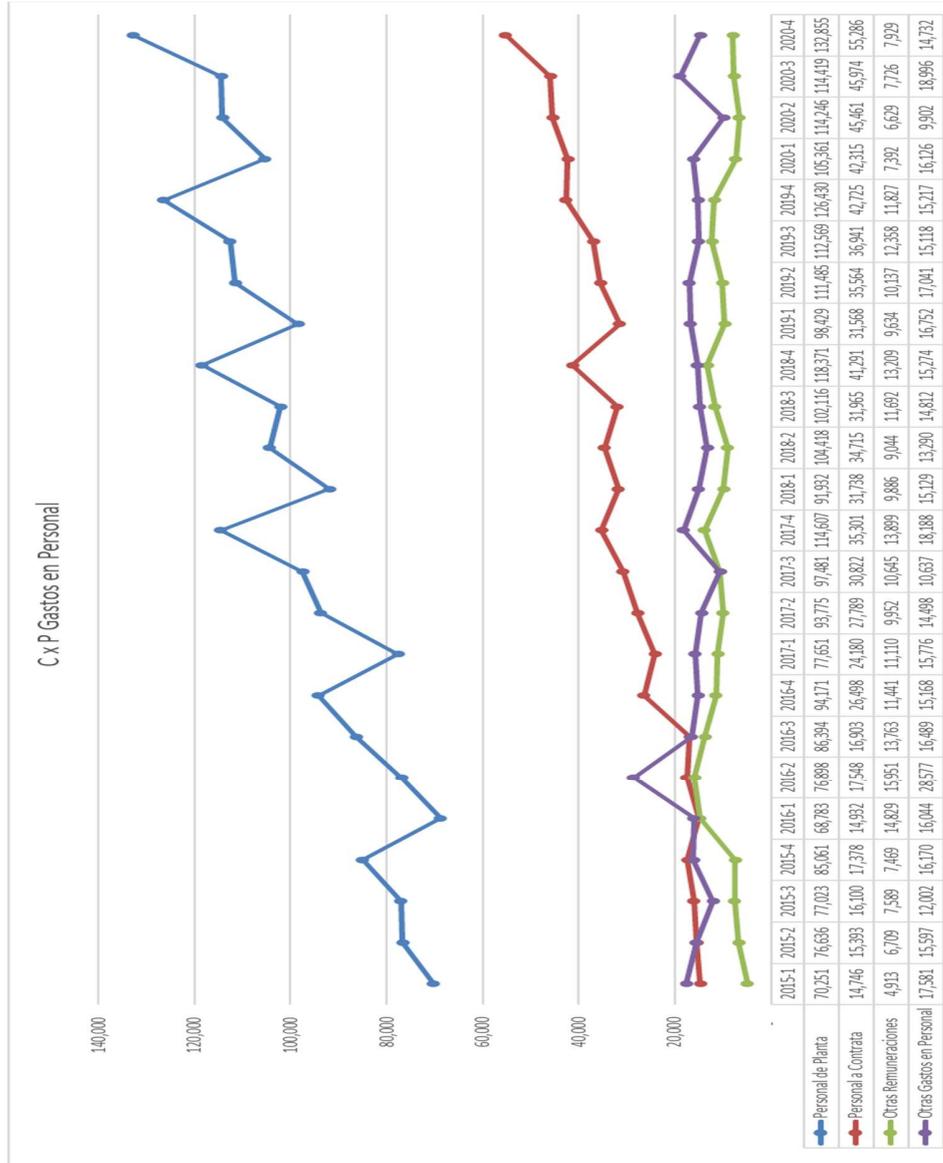
DETALLE			Presupuesto	Presupuesto	Ejecución Presupuestaria					
			Inicial	Vigente	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	Total	Avance
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%
<b>GASTOS</b>			<b>1,591,646</b>	<b>2,055,242</b>	<b>235,171</b>	<b>346,150</b>	<b>314,508</b>	<b>409,562</b>	<b>1,305,391</b>	<b>63.52%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>557,327</b>	<b>569,379</b>	<b>114,588</b>	<b>138,974</b>	<b>133,549</b>	<b>147,278</b>	<b>534,389</b>	<b>93.85%</b>
	01	Personal de Planta	349,954	342,549	68,783	76,898	86,394	94,171	326,246	95.24%
	02	Personal a Contrata	69,047	76,452	14,932	17,548	16,903	26,498	75,881	99.25%
	03	Otras Remuneraciones	41,641	63,693	14,829	15,951	13,763	11,441	55,984	87.90%
	04	Otros Gastos en Personal	96,685	86,685	16,044	28,577	16,489	15,168	76,278	87.99%
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>466,050</b>	<b>482,524</b>	<b>67,504</b>	<b>75,203</b>	<b>63,529</b>	<b>113,431</b>	<b>319,667</b>	<b>66.25%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	6,400	6,400	790	288	-	-	1,078	16.84%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	4,500	4,500	117	1,155	295	-	1,567	34.82%
	03	Combustibles y Lubricantes	71,000	71,000	16,818	6,553	16,659	18,175	58,205	81.98%
	04	Materiales de Uso o Consumo	63,000	63,000	5,825	9,553	7,374	16,096	38,848	61.66%
	05	Servicios Básicos	38,000	38,000	6,225	4,984	6,615	7,878	25,702	67.64%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	75,950	77,424	7,235	13,354	1,082	5,811	27,482	35.50%
	07	Publicidad y Difusión	13,500	13,500	1,150	1,625	300	2,012	5,087	37.68%
	08	Servicios Generales	101,500	106,000	17,038	24,887	11,506	27,723	81,154	76.56%
	09	Arrendos	7,000	7,000	122	369	372	500	1,363	19.47%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	18,200	18,200	2	3,700	83	3,027	6,812	37.43%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	58,500	69,000	10,918	8,057	18,302	30,405	67,682	98.09%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	8,500	8,500	1,264	678	941	1,804	4,687	55.14%
<b>23</b>		<b>C x P Prestaciones de Seguridad Social</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	01	Prestaciones Previsionales	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	Prestaciones Sociales Del Empleador	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>24</b>		<b>C x P Transferencias Corrientes</b>	<b>526,660</b>	<b>497,435</b>	<b>49,221</b>	<b>118,003</b>	<b>117,212</b>	<b>72,856</b>	<b>357,292</b>	<b>71.83%</b>
	01	Al Sector Privado	98,160	98,160	903	16,091	5,730	10,994	33,718	34.35%
	03	A Otras Entidades Públicas	428,500	399,275	48,318	101,912	111,482	61,862	323,574	81.04%
	07	a Organismos Internacionales	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>1,400</b>	<b>1,400</b>	<b>150</b>	<b>46</b>	<b>-</b>	<b>124</b>	<b>320</b>	<b>22.86%</b>
	01	Devoluciones	1,000	1,000	150	-	-	-	150	15.00%
	04	Aplicación Fondos de Terceros	400	400	-	46	-	124	170	42.50%
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>11,605</b>	<b>31,905</b>	<b>-</b>	<b>1,273</b>	<b>218</b>	<b>25,364</b>	<b>26,855</b>	<b>84.17%</b>
	03	Vehículos	-	-	-	-	-	-	-	-
	04	Mobiliario y Otros	3,000	5,500	-	862	218	3,358	4,438	80.69%
	05	Máquinas y Equipos	5,000	22,800	-	411	-	22,006	22,417	98.32%
	06	Equipos Informáticos	2,000	2,000	-	-	-	-	-	0.00%
	07	Programas Informáticos	1,605	1,605	-	-	-	-	-	0.00%
	99	Otros Activos no Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31</b>			<b>-</b>	<b>148,916</b>	<b>3,708</b>	<b>12,651</b>	<b>-</b>	<b>50,509</b>	<b>66,868</b>	<b>44.90%</b>
	01	Estudios Básicos	-	-	-	-	-	-	-	-
	02	Proyectos	-	148,916	3,708	12,651	-	50,509	66,868	44.90%
<b>34</b>		<b>C x P Servicio de la Deuda</b>	<b>1,500</b>	<b>1,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	07	Deuda Flotante	1,500	1,500	-	-	-	-	-	0.00%
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>27,104</b>	<b>322,183</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>178,700</b>	<b>(5,839)</b>	<b>170,450</b>	<b>(147,625)</b>	<b>195,686</b>	

## Detalle Presupuestario 2015

Subtítulo	Item	Denominación								
<b>INGRESOS</b>			<b>1,550,000</b>	<b>1,753,461</b>	<b>363,935</b>	<b>342,794</b>	<b>322,165</b>	<b>320,823</b>	<b>1,349,717</b>	<b>76.97%</b>
<b>03</b>		<b>C x C Tributos Uso Bienes y Realización Actividades</b>	<b>328,000</b>	<b>278,000</b>	<b>94,987</b>	<b>24,725</b>	<b>81,342</b>	<b>18,940</b>	<b>219,994</b>	<b>79.13%</b>
	01	Patentes y Tasas por Derechos	169,500	109,500	3,339	4,347	45,870	2,606	56,162	51.29%
	02	Permisos y Licencias	140,000	141,000	89,987	13,518	29,830	7,031	140,366	99.55%
	03	Participación en Impuesto Territorial – Art 37 DL.Nº 3.063, de 1979	18,500	27,500	1,661	6,860	5,642	9,303	23,466	85.33%
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>101,500</b>	<b>158,500</b>	<b>44,806</b>	<b>21,545</b>	<b>47,937</b>	<b>13,711</b>	<b>127,999</b>	<b>80.76%</b>
	01	Del Sector Privado	2,000	2,000	-	-	-	-	-	0.00%
	03	De Otras Entidades Públicas	99,500	156,500	44,806	21,545	47,937	13,711	127,999	81.79%
<b>06</b>		<b>C x C Rentas de la Propiedad</b>	<b>2,500</b>	<b>2,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Arriendo de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
	02	Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	Intereses	2,500	2,500	-	-	-	-	-	0.00%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>699,904</b>	<b>771,435</b>	<b>142,979</b>	<b>230,341</b>	<b>179,602</b>	<b>194,464</b>	<b>747,386</b>	<b>96.88%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	3,000	6,000	1,016	1,104	461	-	2,581	43.02%
	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	6,900	7,700	2,070	693	1,034	1,546	5,343	69.39%
	03	Participación del Fondo Común Municipal – Art 38 D. L. Nº 3.063, DE 1979	669,854	737,585	136,671	225,302	168,528	189,645	720,146	97.64%
	04	Fondos de Terceros	150	150	84	16	16	-	116	77.33%
	99	Otros	20,000	20,000	3,138	3,226	9,563	3,273	19,200	96.00%
<b>10</b>		<b>C x C Venta de Activos No Financieros</b>	<b>11,000</b>	<b>11,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	03	Vehículos	6,000	6,000	-	-	-	-	-	0.00%
	04	Mobiliario y Otros	1,000	1,000	-	-	-	-	-	0.00%
	05	Máquinas y Equipos	2,000	2,000	-	-	-	-	-	0.00%
	06	Equipos Informáticos	2,000	2,000	-	-	-	-	-	0.00%
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>46,700</b>	<b>48,200</b>	<b>43,730</b>	<b>102</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43,832</b>	<b>90.94%</b>
	10	Ingresos por Percibir	46,700	48,200	43,730	102	-	-	43,832	90.94%
<b>13</b>		<b>C x C Transferencias para Gastos de Capital</b>	<b>110,000</b>	<b>262,702</b>	<b>37,433</b>	<b>66,081</b>	<b>13,284</b>	<b>93,708</b>	<b>210,506</b>	<b>80.13%</b>
	01	Del Sector Privado	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	De Otras Entidades Públicas	110,000	262,702	37,433	66,081	13,284	93,708	210,506	80.13%
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>250,396</b>	<b>221,124</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	250,396	221,124	-	-	-	-	-	0.00%

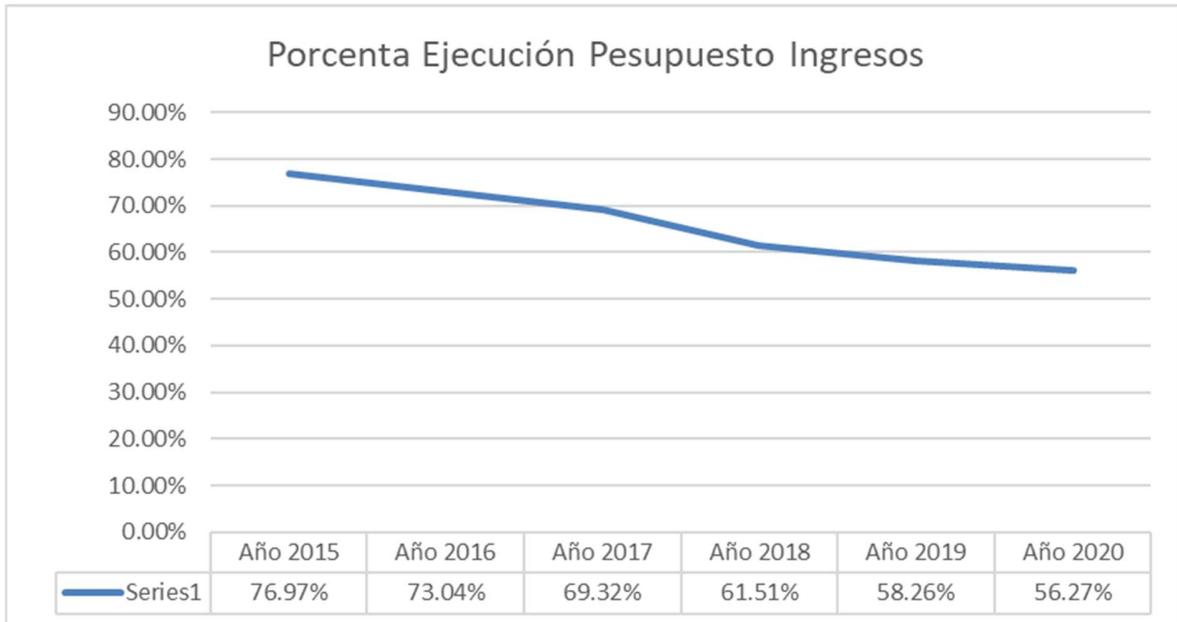
DETALLE			Presupuesto	Presupuesto	Ejecución Presupuestaria					
			Inicial	Vigente	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	Total	Avance
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%
<b>GASTOS</b>			<b>1,550,000</b>	<b>1,753,461</b>	<b>264,905</b>	<b>371,572</b>	<b>278,449</b>	<b>359,329</b>	<b>1,274,255</b>	<b>72.67%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>561,726</b>	<b>542,226</b>	<b>107,491</b>	<b>114,335</b>	<b>112,714</b>	<b>126,078</b>	<b>460,618</b>	<b>84.95%</b>
	01	Personal de Planta	355,876	336,376	70,251	76,636	77,023	85,061	308,971	91.85%
	02	Personal a Contrata	65,187	65,187	14,746	15,393	16,100	17,378	63,617	97.59%
	03	Otras Remuneraciones	55,908	55,908	4,913	6,709	7,589	7,469	26,680	47.72%
	04	Otros Gastos en Personal	84,755	84,755	17,581	15,597	12,002	16,170	61,350	72.39%
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>458,950</b>	<b>487,450</b>	<b>67,480</b>	<b>84,110</b>	<b>72,162</b>	<b>105,084</b>	<b>328,836</b>	<b>67.46%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	6,400	6,400	1,089	-	46	176	1,311	20.48%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	3,100	3,100	-	275	-	-	275	8.87%
	03	Combustibles y Lubricantes	89,000	89,000	6,910	21,540	10,860	20,277	59,587	66.95%
	04	Materiales de Uso o Consumo	48,000	51,000	11,345	11,528	7,718	7,788	38,379	75.25%
	05	Servicios Básicos	41,900	41,900	3,077	8,632	5,754	8,696	26,159	62.43%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	58,950	78,950	14,744	2,846	13,450	12,929	43,969	55.69%
	07	Publicidad y Difusión	16,000	16,000	1,063	1,894	1,648	3,448	8,053	50.33%
	08	Servicios Generales	105,600	105,600	13,583	18,426	16,449	34,291	82,749	78.36%
	09	Arrendos	5,500	5,500	-	1,369	-	-	1,369	24.89%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	14,200	16,200	5,987	4,293	859	754	11,893	73.41%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	53,900	62,761	8,679	12,488	14,591	14,688	50,446	80.38%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	16,400	11,039	1,003	819	787	2,037	4,646	42.09%
<b>23</b>		<b>C x P Prestaciones de Seguridad Social</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	01	Prestaciones Previsionales	-	-	-	-	-	-	-	-
	03	Prestaciones Sociales Del Empleador	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>24</b>		<b>C x P Transferencias Corrientes</b>	<b>482,520</b>	<b>489,938</b>	<b>69,778</b>	<b>159,469</b>	<b>67,639</b>	<b>112,317</b>	<b>409,203</b>	<b>83.52%</b>
	01	Al Sector Privado	101,660	75,129	2,463	19,774	615	4,331	27,183	36.18%
	03	A Otras Entidades Públicas	380,860	414,809	67,315	139,695	67,024	107,986	382,020	92.10%
	07	a Organismos Internacionales	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>1,400</b>	<b>1,400</b>	<b>-</b>	<b>97</b>	<b>29</b>	<b>14</b>	<b>140</b>	<b>10.00%</b>
	01	Devoluciones	1,000	1,000	-	-	26	-	26	2.60%
	04	Aplicación Fondos de Terceros	400	400	-	97	3	14	114	28.50%
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>12,300</b>	<b>34,300</b>	<b>1,559</b>	<b>665</b>	<b>4,412</b>	<b>1,650</b>	<b>8,286</b>	<b>24.16%</b>
	03	Vehículos	-	-	-	-	-	-	-	-
	04	Mobiliario y Otros	3,000	8,000	-	665	726	1,650	3,041	38.01%
	05	Máquinas y Equipos	5,500	18,500	-	-	-	-	-	0.00%
	06	Equipos Informáticos	-	-	1,559	-	3,686	-	5,245	-
	07	Programas Informáticos	1,800	1,800	-	-	-	-	-	0.00%
	99	Otros Activos no Financieros	2,000	6,000	-	-	-	-	-	0.00%
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>96,164</b>	<b>18,597</b>	<b>12,896</b>	<b>21,493</b>	<b>14,186</b>	<b>67,172</b>	<b>69.85%</b>
	01	Estudios Básicos	-	-	-	-	-	-	-	-
	02	Proyectos	-	96,164	18,597	12,896	21,493	14,186	67,172	69.85%
<b>34</b>		<b>C x P Servicio de la Deuda</b>	<b>2,500</b>	<b>1,080</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	07	Deuda Flotante	2,500	1,080	-	-	-	-	-	0.00%
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>30,604</b>	<b>100,903</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>99,030</b>	<b>(28,778)</b>	<b>43,716</b>	<b>(38,506)</b>	<b>75,462</b>	

### Evolución Gasto en Personal

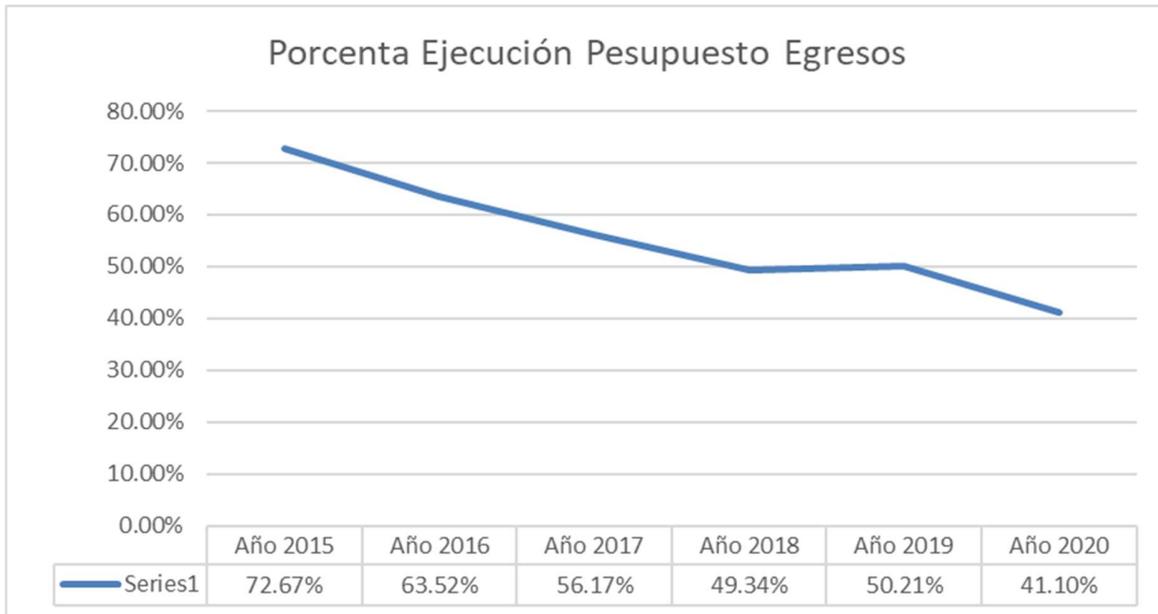


El presupuesto proyectado por la municipalidad se subejecutó en el período auditado, lo que implica una planificación y actualización presupuestaria deficiente por parte de los involucrados en el proceso.

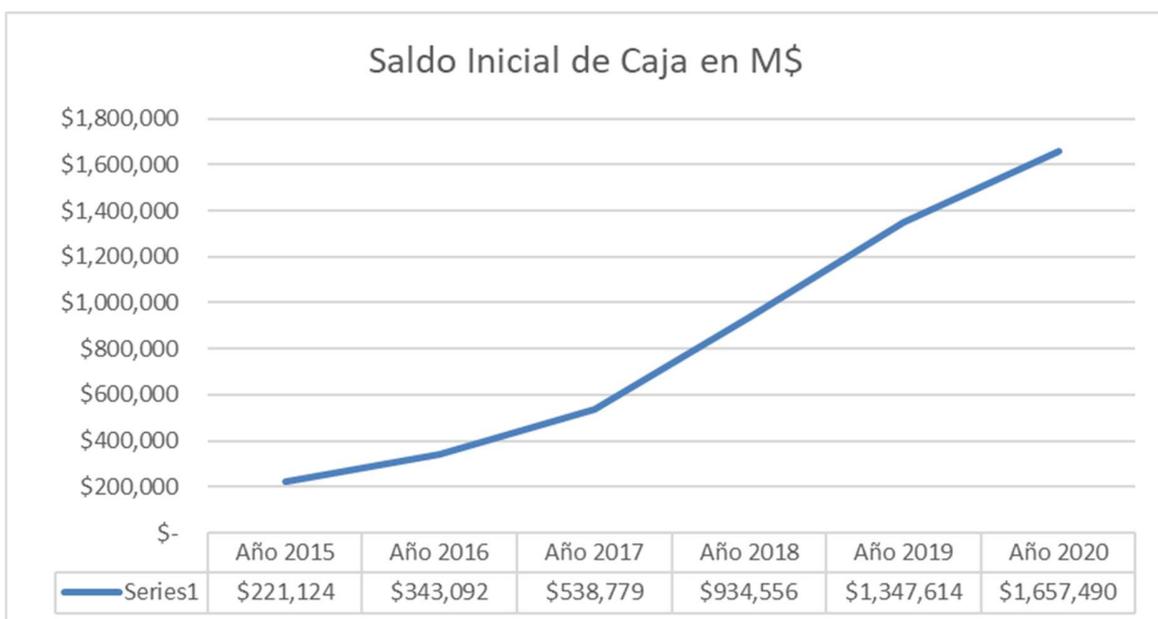
Debemos indicar que la subejecución del presupuesto de ingresos se incrementó en el tiempo, siendo el año 2015 un 76,97% de ejecución llegando al año 2020 en sólo un 56,27% de ejecución, de acuerdo con el siguiente gráfico:



De la misma manera, debemos indicar que la subejecución del presupuesto de egresos se incrementó en el tiempo, siendo el año 2015 un 72,67% de ejecución llegando al año 2020 en sólo un 41,1% de ejecución, de acuerdo con el siguiente gráfico:



Esta subejecución presupuestaria ha generado un aumento sostenido en los saldos bancarios y en el saldo inicial de caja, teniendo el 2015 un monto de M\$221.124, llegando al 2020 con un monto de M\$1.657490.-, lo que significa un incremento de un 650%, en concordancia con la baja ejecución, de acuerdo con lo expresado en el siguiente gráfico:



Es necesario establecer una política de inversión a largo plazo mediante una planificación estratégica que sea incorporada al PLADECO, con el objeto de generar las inversiones necesarias para el desarrollo comunal, tomando en consideración las necesidades inherentes de la población, mediante consultas amplias (más del 50% de la comuna) y satisfaciendo las necesidades que toda comuna posee.

## Análisis del costo anual en Gasto de Personal

### Año 2016

DETERMINACIÓN 42% GASTO ANUAL EN PERSONAL		
		<b>42%</b>
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR	1,170,990	491,816
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL	385,515	
PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES	<b>32.9%</b>	
DETERMINACIÓN 40% GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA		<b>20.0%</b>
<small>Artículo 2, inciso tres, Ley 18,883: Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal. Sin embargo, en las municipalidades con planta de menos de veinte cargos, podrán contratarse hasta ocho personas.</small>		
DETERMINACIÓN 10% GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS		<b>23.6%</b>
<small>Artículo 13° de la Ley 19,280: Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.</small>		

### Año 2017

DETERMINACIÓN 42% GASTO ANUAL EN PERSONAL		
		<b>42%</b>
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR	1,368,270	574,673
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL	465,751	
PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES	<b>34.0%</b>	
DETERMINACIÓN 40% GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA		<b>29.3%</b>
<small>Artículo 2, inciso tres, Ley 18,883: Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal. Sin embargo, en las municipalidades con planta de menos de veinte cargos, podrán contratarse hasta ocho personas.</small>		
DETERMINACIÓN 10% GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS		<b>16.0%</b>
<small>Artículo 13° de la Ley 19,280: Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.</small>		

## Año 2018

DETERMINACIÓN 42% GASTO ANUAL EN PERSONAL		
		<b>42%</b>
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR	1,874,963	787,484
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL	505,061	
<b>PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES</b>	<b>26.9%</b>	
<b>DETERMINACIÓN 40% GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA</b>		<b>32.2%</b>
<small>Artículo 2, inciso tres, Ley 18.883: Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal. Sin embargo, en las municipalidades con planta de menos de veinte cargos, podrán contratarse hasta ocho personas.</small>		
<b>DETERMINACIÓN 10% GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS</b>		<b>13.9%</b>
<small>Artículo 13° de la Ley 19.280: Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.</small>		

## Año 2019

DETERMINACIÓN 42% GASTO ANUAL EN PERSONAL		
		<b>42%</b>
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR	1,849,444	776,766
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL	520,151	
<b>PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES</b>	<b>28.1%</b>	
<b>DETERMINACIÓN 40% GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA</b>		<b>31.8%</b>
<small>Artículo 2, inciso tres, Ley 18.883: Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal. Sin embargo, en las municipalidades con planta de menos de veinte cargos, podrán contratarse hasta ocho personas.</small>		
<b>DETERMINACIÓN 10% GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS</b>		<b>13.4%</b>
<small>Artículo 13° de la Ley 19.280: Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.</small>		

**Año 2020**

DETERMINACIÓN 42% GASTO ANUAL EN PERSONAL		
		<b>42%</b>
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR	<b>1,833,010</b>	<b>769,864</b>
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL	<b>623,826</b>	
PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES	<b>34.0%</b>	

DETERMINACIÓN 40% GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA		<b>27.7%</b>
<small>Artículo 2, inciso tres, Ley 18.883: Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal. Sin embargo, en las municipalidades con planta de menos de veinte cargos, podrán contratarse hasta ocho personas.</small>		
DETERMINACIÓN 10% GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS		<b>6.6%</b>
<small>Artículo 13° de la Ley 19.280: Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.</small>		

Debemos indicar que, durante los años 2016, 2017, 2018 y 2019, el gasto anual en personal a honorarios, sobrepasando **el 10% del gasto permitido.**

#### IV. ESTADOS FINANCIEROS ÁREA EDUCACIÓN

##### Estado de Situación Patrimonial o Balance General

ACTIVOS	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$	31-12-2015 M\$
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>324,308</b>	<b>324,005</b>	<b>254,549</b>	<b>240,698</b>	<b>206,141</b>	<b>189,209</b>
<b>RECURSOS DISPONIBLES</b>	<b>324,308</b>	<b>324,005</b>	<b>254,549</b>	<b>240,698</b>	<b>206,141</b>	<b>189,209</b>
Disponibilidad en Moneda Nacional	314,011	312,160	243,825	238,305	206,138	189,206
Anticipos y Aplicación de Fondos	3	3	3	256	3	3
Deudores Presupuestarios	10,294	11,842	10,721	2,137	-	-
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>487,516</b>	<b>486,757</b>	<b>383,076</b>	<b>395,108</b>	<b>359,570</b>	<b>372,361</b>
<b>BIENES DE USO</b>	<b>487,516</b>	<b>478,019</b>	<b>383,076</b>	<b>395,108</b>	<b>359,570</b>	<b>372,361</b>
Bienes de Uso Depreciables	715,222	660,001	522,355	498,224	430,241	419,109
Depreciación Acumulada	(227,706)	(181,982)	(139,279)	(103,116)	(70,671)	(46,748)
<b>COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<b>-</b>	<b>8,738</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Costos de Inversión	-	8,738	-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>811,824</b>	<b>810,762</b>	<b>637,625</b>	<b>635,806</b>	<b>565,711</b>	<b>561,570</b>
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$	31-12-2015 M\$
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>9,841</b>	<b>10,653</b>	<b>9,931</b>	<b>55,775</b>	<b>106,237</b>	<b>111,502</b>
<b>DEUDA CORRIENTE</b>	<b>9,841</b>	<b>10,653</b>	<b>9,931</b>	<b>55,775</b>	<b>106,237</b>	<b>111,502</b>
Depósitos de terceros	9,639	10,451	9,729	55,573	106,035	111,300
Ajuste de Disponibilidad	202	202	202	202	202	202
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>801,983</b>	<b>800,109</b>	<b>627,694</b>	<b>580,031</b>	<b>459,474</b>	<b>450,068</b>
<b>PATRIMONIO DEL ESTADO</b>	<b>801,983</b>	<b>800,109</b>	<b>627,694</b>	<b>580,031</b>	<b>459,474</b>	<b>450,068</b>
Patrimonio del Gobierno General	839,719	733,501	594,017	482,328	462,861	441,108
Resultado del Ejercicio	(37,736)	66,608	33,677	97,703	(3,387)	8,960
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>811,824</b>	<b>810,762</b>	<b>637,625</b>	<b>635,806</b>	<b>565,711</b>	<b>561,570</b>

## Estado de Resultados

RESULTADOS	01-01-2020	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2017	01-01-2016	01-01-2015
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>INGRESOS</b>						
<b>INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD</b>						
Tributo Sobre el Uso de Bienes	2,013	10,426	18,082	2,137	-	-
Transferencias Corrientes	238,033	355,321	290,598	283,306	134,909	150,661
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	<b>240,046</b>	<b>365,747</b>	<b>308,680</b>	<b>285,443</b>	<b>134,909</b>	<b>150,661</b>
<b>OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS</b>						
Otros Ingresos Patrimoniales	6,305	5,510	4,346	9,811	1,563	2,664
Actualizaciones y Ajustes	11,761	10,218	9,720	6,998	9,346	9,589
<b>TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECI</b>	<b>18,066</b>	<b>15,728</b>	<b>14,066</b>	<b>16,809</b>	<b>10,909</b>	<b>12,253</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>258,112</b>	<b>381,475</b>	<b>322,746</b>	<b>302,252</b>	<b>145,818</b>	<b>162,914</b>
<b>GASTOS</b>						
<b>PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>						
Prestaciones Previsionales	(2,116)	(2,503)	(1,143)	(152)	-	(937)
<b>TOTAL PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>(2,116)</b>	<b>(2,503)</b>	<b>(1,143)</b>	<b>(152)</b>	<b>-</b>	<b>(937)</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>						
Gastos en Personal	(132,759)	(175,490)	(180,623)	(130,897)	(90,311)	(77,647)
Bienes y Servicios de Consumo	(65,710)	(79,344)	(59,397)	(32,778)	(23,503)	(12,297)
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>(198,469)</b>	<b>(254,834)</b>	<b>(240,020)</b>	<b>(163,675)</b>	<b>(113,814)</b>	<b>(89,944)</b>
<b>TRANSFERENCIAS OTORGADAS</b>						
Transferencias Corrientes Otorgado	(463)	(1,943)	(1,683)	-	-	-
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS OTORGADAS</b>	<b>(463)</b>	<b>(1,943)</b>	<b>(1,683)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>OTROS GASTOS PATRIMONIALES</b>						
Otros Gastos Patrimoniales	(13,676)	-	-	-	-	-
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(81,124)	(55,587)	(46,223)	(40,722)	(35,391)	(30,020)
Gastos en Inversión Pública	-	-	-	-	-	(33,053)
<b>TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES</b>	<b>(94,800)</b>	<b>(55,587)</b>	<b>(46,223)</b>	<b>(40,722)</b>	<b>(35,391)</b>	<b>(63,073)</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>(295,848)</b>	<b>(314,867)</b>	<b>(289,069)</b>	<b>(204,549)</b>	<b>(149,205)</b>	<b>(153,954)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>(37,736)</b>	<b>66,608</b>	<b>33,677</b>	<b>97,703</b>	<b>(3,387)</b>	<b>8,960</b>

## Estado de Ejecución Presupuestaria

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2020	Actual 31-12-2020	Devengada 31-12-2020	Cobrado 31-12-2020	Por Cobrar 31-12-2020
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	325,476	325,476	238,033	238,033	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14,500	13,158	8,317	6,305	2,012
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	10,500	11,842	11,394	3,112	8,282
SUBTOTALES		350,476	350,476	257,744	247,450	10,294
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	200,000	301,510	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		550,476	651,986	257,744	247,450	10,294

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2020	Actual 31-12-2020	Devengada 31-12-2020	Pagada 31-12-2020	Por Pagar 31-12-2020
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	204,641	204,641	132,759	132,759	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	203,700	210,700	62,609	62,609	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	4,000	4,000	2,116	2,116	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,500	2,500	463	463	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	14,000	14,000	13,676	13,676	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	33,100	33,100	6,951	6,951	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	18,500	46,318	26,215	26,215	-
SUBTOTALES		480,441	515,259	244,789	244,789	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	70,035	136,727	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		550,476	651,986	244,789	244,789	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	12,955	2,661	10,294

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial	Actual	Devengada	Cobrado	Por Cobrar
		31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	335,800	366,506	355,321	355,321	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	12,500	17,629	15,936	12,423	3,513
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	10,000	10,721	10,721	2,392	8,329
SUBTOTALES		358,300	394,856	381,978	370,136	11,842
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	128,350	233,897	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		486,650	628,753	381,978	370,136	11,842

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial	Actual	Devengada	Pagada	Por Pagar
		31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	225,050	225,050	175,490	175,490	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	176,900	178,400	75,362	75,362	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	3,000	3,000	2,503	2,503	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,500	2,500	1,943	1,943	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	33,100	55,000	30,531	30,531	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	45,042	16,693	16,693	-
SUBTOTALES		440,550	508,992	302,522	302,522	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	46,100	119,761	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		486,650	628,753	302,522	302,522	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	79,456	67,614	11,842

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018	Actual 31-12-2018	Devengada 31-12-2018	Cobrado 31-12-2018	Por Cobrar 31-12-2018
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	318,000	299,863	290,598	290,598	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	7,500	23,500	22,428	11,707	10,721
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	2,137	2,137	2,137	-
SUBTOTALES		325,500	325,500	315,163	304,442	10,721
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	130,000	182,786	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		455,500	508,286	315,163	304,442	10,721

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018	Actual 31-12-2018	Devengada 31-12-2018	Pagada 31-12-2018	Por Pagar 31-12-2018
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	186,147	201,547	180,623	180,623	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	169,350	170,850	58,047	58,047	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	3,000	3,000	1,143	1,143	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,000	2,000	1,764	1,764	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	38,100	38,100	11,754	11,754	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		398,597	415,497	253,331	253,331	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	56,903	92,789	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		455,500	508,286	253,331	253,331	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	61,832	51,111	10,721

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017	Actual 31-12-2017	Devengada 31-12-2017	Cobrado 31-12-2017	Por Cobrar 31-12-2017
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	309,300	309,300	283,306	283,306	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	12,500	12,500	11,948	9,811	2,137
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		321,800	321,800	295,254	293,117	2,137
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	15,000	99,904	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		336,800	421,704	295,254	293,117	2,137

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017	Actual 31-12-2017	Devengada 31-12-2017	Pagada 31-12-2017	Por Pagar 31-12-2017
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	115,239	150,189	130,897	130,897	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	117,150	126,750	32,198	32,198	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	3,000	3,000	152	152	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	250	2,250	-	-	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	71,161	71,161	46,986	46,986	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		306,800	353,350	210,233	210,233	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	30,000	68,354	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		336,800	421,704	210,233	210,233	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	85,021	82,884	2,137

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2016	Actual 31-12-2016	Devengada 31-12-2016	Cobrado 31-12-2016	Por Cobrar 31-12-2016
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	135,000	135,400	134,909	134,909	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	4,500	4,100	1,563	1,563	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		139,500	139,500	136,472	136,472	-
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	40,853	77,708	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		180,353	217,208	136,472	136,472	-

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2016	Actual 31-12-2016	Devengada 31-12-2016	Pagada 31-12-2016	Por Pagar 31-12-2016
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	115,440	115,440	90,311	90,311	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	47,700	59,200	23,504	23,504	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	3,000	3,000	-	-	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	150	150	-	-	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,700	3,700	461	461	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		169,990	181,490	114,276	114,276	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	10,363	35,718	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		180,353	217,208	114,276	114,276	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	22,196	22,196	-

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2015	Actual 31-12-2015	Devengada 31-12-2015	Cobrado 31-12-2015	Por Cobrar 31-12-2015
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	122,329	163,658	150,661	150,661	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	2,400	6,700	2,664	2,664	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		124,729	170,358	153,325	153,325	-
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	40,271	37,577	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		165,000	207,935	153,325	153,325	-

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2015	Actual 31-12-2015	Devengada 31-12-2015	Pagada 31-12-2015	Por Pagar 31-12-2015
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
215-21	GASTOS EN PERSONAL	121,337	121,337	77,647	77,647	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	27,450	33,150	12,295	12,295	-
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1,000	1,000	937	937	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	150	150	-	-	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	-	-	-	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	4,700	10,700	1,650	1,650	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	33,529	33,053	33,053	-
SUBTOTALES		154,637	199,866	125,582	125,582	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	10,363	8,069	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		165,000	207,935	125,582	125,582	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	27,743	27,743	-

### Estado de Cambio del Patrimonio Neto

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	-	89,175	1,068	14,060	-	85,168
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	-	-	-	-	-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	-	89,175	1,068	14,060	-	85,168
MÁS / MENOS:						
RESULTADO DEL PERIODO	(37,736)	66,608	33,677	97,703	(3,387)	8,960
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	(37,736)	155,783	34,745	111,763	(3,387)	94,128
MÁS:						
PATRIMONIO INICIAL	800,109	627,694	580,031	459,474	450,068	344,570
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	39,610	16,632	12,918	8,794	12,793	11,370
PATRIMONIO FINAL	801,983	800,109	627,694	580,031	459,474	450,068

## V. RESULTADOS DETALLADOS DE LA AUDITORÍA ÁREA EDUCACIÓN

A continuación, presentamos el detalle de las principales debilidades y observaciones detectadas producto de la aplicación de las pruebas y procedimientos de auditoría ejecutados.

### 1. Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional

La disponibilidad en moneda nacional al 31 de diciembre de 2020 lo constituye preferentemente los montos disponibles en las cuentas corrientes del departamento de educación.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Tipo de Disponibilidad	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDOS EN BANCOS	314,011	312,160	243,825	238,305	206,138	189,206
Disponibilidad en Moneda Nacional	314,011	312,160	243,825	238,305	206,138	189,206

Disponibilidad en Moneda Nacional	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
BANCO BCI FONDOS ORDINARIOS	198,017	184,124	112,446	91,285	110,179	188,488
BANCO BCI FONDOS LEY SEP	-	-	-	-	-	718
BANCO ITAU FONDOS LEY SEP	3,486	4,558	5,492	4,419	4,480	-
BANCO ITAU FONDOS FAEP	112,508	123,478	125,887	142,601	91,479	-
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	314,011	312,160	243,825	238,305	206,138	189,206

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de conciliaciones bancarias
- Cobro posterior de cheques
- Depósito posterior de partidas en contabilidad y no en banco
- Análisis de cheques caducos
- Revisión de partidas pendientes de conciliación
- Análisis de diferencias.

### Observaciones

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

## 2. Rubro: Anticipo y Aplicación de Fondos

Los anticipos y aplicación de fondos al 31 de diciembre 2020 lo constituyen principalmente anticipos previsionales

El detalle del citado concepto se expresa a continuación:

Anticipos y Aplicación de Fondos	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
ANTICIPOS PREVISIONALES 41306	3	3	3	3	3	3
OTROS DEUDORES FINANCIEROS 41311	-	-	-	253	-	-
<b>Total Anticipos y Aplicación de Fondos</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>256</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Abono posterior
- Antigüedad de anticipos a rendir.

### Observaciones

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

### 3. Rubro: Bienes de Uso

#### a) Bienes de Uso Depreciable

Bienes de Uso Depreciables	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
EDIFICACIONES 44101	489,968	444,361	338,915	331,041	325,799	318,020
MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN 44106	8,554	8,329	8,102	7,881	7,734	7,516
INSTALACIONES 44111	-	45,075	43,745	42,569	41,785	40,357
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA 44116	1,017	1,017	317	-	-	-
VEHICULOS 44131-44121-44126	107,576	104,748	83,673	81,394	35,120	34,131
MUEBLES Y ENSERES 44136	39,245	19,968	13,765	10,697	7,190	7,001
HERRAMIENTAS 44141	27,891	-	-	-	-	-
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS 44116	39,396	34,928	32,263	24,642	12,613	12,084
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	1,575	1,575	1,575	-	-	-
<b>Total Bienes de Uso Depreciables</b>	<b>715,222</b>	<b>660,001</b>	<b>522,355</b>	<b>498,224</b>	<b>430,241</b>	<b>419,109</b>

#### b) Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES 44996	(75,979)	(60,554)	(48,733)	(37,900)	(27,864)	(18,013)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS PA	(8,554)	(7,139)	(5,787)	(4,504)	(3,315)	(2,148)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTALACIONES 44996	-	(30,088)	(24,488)	(19,588)	(15,069)	(10,634)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS 44996	(72,628)	(55,753)	(39,677)	(26,967)	(15,052)	(9,752)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES 44996	(23,807)	(9,479)	(6,889)	(4,933)	(4,268)	(3,203)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS 44996	(22,103)	-	-	-	-	-
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS COMPUTACIONALES	(24,635)	(18,969)	(13,705)	(9,224)	(5,103)	(2,998)
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(227,706)</b>	<b>(181,982)</b>	<b>(139,279)</b>	<b>(103,116)</b>	<b>(70,671)</b>	<b>(46,748)</b>

#### c) Bienes de Uso Depreciable Neto

Bienes de Uso Depreciables Neto	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
EDIFICACIONES 44101	413,989	383,807	290,182	293,141	297,935	300,007
MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN 44106	-	1,190	2,315	3,377	4,419	5,368
INSTALACIONES 44111	-	14,987	19,257	22,981	26,716	29,723
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA 44116	1,017	1,017	317	-	-	-
VEHICULOS 44131-44121-44126	34,948	48,995	43,996	54,427	20,068	24,379
MUEBLES Y ENSERES 44136	15,438	10,489	6,876	5,764	2,922	3,798
HERRAMIENTAS 44141	5,788	-	-	-	-	-
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS 44116	14,761	15,959	18,558	15,418	7,510	9,086
EQUIPOS DE COMUNICACIONES PARA REDES INFORMÁTICAS	1,575	1,575	1,575	-	-	-
<b>Equipos Computacionales y Periféricos</b>	<b>487,516</b>	<b>478,019</b>	<b>383,076</b>	<b>395,108</b>	<b>359,570</b>	<b>372,361</b>

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de cuentas
- Casos especiales

## Observaciones

### a) Detalle de Activo Fijo.

Al departamento de educación de la Ilustre Municipalidad de Río Verde, es aplicable la observación descrita, de este punto, en el informe de observaciones del área municipal en lo que respecta de la falta de inventarios de control contable y administrativo. Por tal motivo, las implicancias y recomendaciones descritas son atingentes al área municipal.

## Respuesta Área de Educación

### 4. Rubro: Depósitos de Terceros

Los depósitos de terceros al 31 de diciembre de 2020 lo constituyen principalmente garantías, depósitos no identificados, retenciones previsionales y tributarias y fondos de programas en ejecución

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Depósitos de Terceros	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
ADMINISTRACIÓN DE FONDOS 61306	6,449	6,449	5,730	52,314	103,573	109,085
OBLIGACIONES CON TERCEROS	43	43	-	-	-	-
RETENCIONES PREVISIONALES 61301	2,406	3,192	3,363	2,478	1,729	1,624
RETENCIONES 10% HONORARIOS	358	122	112	434	283	-
IMPUESTO UNICO	81	136	120	173	83	81
RETENCIONES VOLUNTARIAS 61301	302	509	404	174	367	510
<b>Total Depósitos de Terceros</b>	<b>9,639</b>	<b>10,451</b>	<b>9,729</b>	<b>55,573</b>	<b>106,035</b>	<b>111,300</b>

## Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Origen de fondos
- Revisión de rendiciones de programas.
- Verificación de descuento y pago de retenciones previsionales
- Verificación de disponibilidades Financieras

## Observaciones

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro.

## 5. Rubro: Patrimonio

Movimientos Patrimoniales Año 2015	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2015	259,215	32,329	53,027	344,571
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	53,027	(53,027)	-
REGISTRO ACTIVO FIJO	4,608	-	-	4,608
REGISTRO ACTIVO FIJO BIEN INMUEBLE	80,559	-	-	80,559
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	11,370	-	-	11,370
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	8,960	8,960
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>355,752</b>	<b>85,356</b>	<b>8,960</b>	<b>450,068</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2016	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2016	355,752	85,356	8,960	450,068
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	8,960	(8,960)	-
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	12,793	-	-	12,793
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	(3,387)	(3,387)
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>368,545</b>	<b>94,316</b>	<b>(3,387)</b>	<b>459,474</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2017	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2017	368,545	94,316	(3,387)	459,474
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	(3,387)	3,387	-
INCORPORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	14,060	-	-	14,060
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	8,794	-	-	8,794
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	97,703	97,703
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>391,399</b>	<b>90,929</b>	<b>97,703</b>	<b>580,031</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2018	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2018	391,399	90,929	97,703	580,031
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	97,703	(97,703)	-
INCORPORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	1,068	-	-	1,068
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	12,918	-	-	12,918
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	33,677	33,677
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>405,385</b>	<b>188,632</b>	<b>33,677</b>	<b>627,694</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2019	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	405,385	188,632	33,677	627,694
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	33,677	(33,677)	-
INCORPORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS VIVIENDAS PAREADAS	89,175	-	-	89,175
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	16,632	-	-	16,632
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	66,608	66,608
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>511,192</b>	<b>222,309</b>	<b>66,608</b>	<b>800,109</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2020	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	511,192	222,309	66,608	800,109
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	66,608	(66,608)	-
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	39,610	-	-	39,610
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	(37,736)	(37,736)
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>550,802</b>	<b>288,917</b>	<b>(37,736)</b>	<b>801,983</b>

## 6. Rubro: Ingresos Patrimoniales

Ingresos Patrimoniales	Saldo Al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades</b>						
Permisos y Licencias	2,013	10,426	18,082	2,137	-	-
<b>Total Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades</b>	<b>2,013</b>	<b>10,426</b>	<b>18,082</b>	<b>2,137</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas</b>						
Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	238,033	355,321	290,598	283,306	134,909	150,661
<b>Total Transferencias Corrientes</b>	<b>238,033</b>	<b>355,321</b>	<b>290,598</b>	<b>283,306</b>	<b>134,909</b>	<b>150,661</b>
<b>Otros Ingresos Patrimoniales</b>						
Recuperaciones y Reembolso por Licencias Médicas	1,885	2,143	2,770	8,812	117	2,053
Otros Ingresos	4,420	3,367	1,576	999	1,446	611
<b>Total Otros Ingresos Patrimoniales</b>	<b>6,305</b>	<b>5,510</b>	<b>4,346</b>	<b>9,811</b>	<b>1,563</b>	<b>2,664</b>
<b>Actualizaciones y Ajustes</b>						
Actualización de Bienes	11,761	10,218	9,720	6,998	9,346	9,589
<b>Total Otros Ingresos Patrimoniales</b>	<b>11,761</b>	<b>10,218</b>	<b>9,720</b>	<b>6,998</b>	<b>9,346</b>	<b>9,589</b>
<b>Total Ingresos Patrimoniales</b>	<b>258,112</b>	<b>381,475</b>	<b>322,746</b>	<b>302,252</b>	<b>145,818</b>	<b>162,914</b>

## Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de devengamientos por unidad

## Observaciones

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

## 7. Rubro: Gastos Patrimoniales

Gastos Patrimoniales	Saldo Al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>Prestaciones Previsionales</b>						
Desahucios e Indemnizaciones	(2,116)	(2,503)	(1,143)	(152)	-	(937)
<b>Total Prestaciones Previsionales</b>	<b>(2,116)</b>	<b>(2,503)</b>	<b>(1,143)</b>	<b>(152)</b>	<b>-</b>	<b>(937)</b>
<b>Gasto en Personal</b>						
Personal de Planta	(20,631)	(19,093)	(18,274)	(15,025)	(2,898)	(16,035)
Personal a Contrata	(41,211)	(56,312)	(64,516)	(61,452)	(54,491)	(35,315)
Otras Remuneraciones	(70,917)	(100,085)	(97,833)	(54,420)	(32,922)	(26,297)
<b>Total Gasto en Personal</b>	<b>(132,759)</b>	<b>(175,490)</b>	<b>(180,623)</b>	<b>(130,897)</b>	<b>(90,311)</b>	<b>(77,647)</b>
<b>Bienes y Servicios de Consumo</b>						
Alimentos y Bebidas	-	(1,360)	(2,413)	(777)	-	-
Textiles, Vestuario y Calzado	(5,920)	(3,981)	(765)	(1,818)	(555)	(70)
Combustibles y Lubricantes	-	(197)	(136)	-	-	-
Materiales de Uso o Consumo	(25,147)	(18,615)	(14,582)	(9,887)	(4,079)	(2,280)
Servicios Básicos	(3,273)	(10,013)	(10,157)	-	(3,095)	(171)
Mantenimiento y Reparaciones	(435)	(6,926)	(2,331)	-	(9,323)	(3,945)
Publicidad y Difusión	(794)	(116)	(234)	(100)	(431)	(427)
Servicios Generales	(6,434)	(14,856)	(15,670)	(8,083)	(461)	(218)
Arrendos	(2,002)	(499)	-	-	-	-
Servicios Financieros y de Seguros	(4,453)	(3,591)	(4,322)	(2,915)	(2,336)	(3,139)
Servicios Técnicos y Profesionales	(12,185)	(15,316)	(4,792)	(6,316)	(398)	(446)
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(1,964)	(2,518)	(2,760)	(2,304)	(2,826)	(1,602)
Gastos por Leasing	-	-	-	-	-	-
Gastos Bienes Muebles	(3,104)	(1,357)	(1,236)	(579)	-	-
<b>Total Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>(65,710)</b>	<b>(79,344)</b>	<b>(59,397)</b>	<b>(32,778)</b>	<b>(23,503)</b>	<b>(12,297)</b>
<b>Transferencias Corrientes</b>						
Transferencias Corrientes al Sector Privado	(463)	(1,943)	(1,683)	-	-	-
Transferencias Corrientes a Otras Entidades Públicas	-	-	-	-	-	-
<b>Total Transferencias Corrientes</b>	<b>(463)</b>	<b>(1,943)</b>	<b>(1,683)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Otros Gastos Patrimoniales</b>						
Devoluciones	(13,676)	-	-	-	-	-
Compensación por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	-	-	-	-	-	-
<b>Total Otros Gastos Patrimoniales</b>	<b>(13,676)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes</b>						
Actualización de Patrimonio	(39,609)	(16,633)	(12,917)	(8,794)	(12,792)	(11,370)
Depreciación de Bienes de Uso	(41,066)	(38,954)	(33,306)	(31,928)	(22,599)	(18,650)
Castigo de Bienes Financieros	-	-	-	-	-	-
Castigo y Baja de Bienes de Consumo y Cambio	-	-	-	-	-	-
Castigo y Baja de Bienes de Uso	-	-	-	-	-	-
Ajustes a los Gastos Patrimoniales de Años Anteriores	(449)	-	-	-	-	-
<b>Total Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes</b>	<b>(81,124)</b>	<b>(55,587)</b>	<b>(46,223)</b>	<b>(40,722)</b>	<b>(35,391)</b>	<b>(30,020)</b>
<b>Gastos en Inversión Pública</b>						
Costos de Estudios Básicos	-	-	-	-	-	-
Costos de Proyectos	-	-	-	-	-	(33,053)
<b>Total Gastos en Inversión Pública</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(33,053)</b>
<b>Total Gastos Patrimoniales</b>	<b>(295,848)</b>	<b>(314,867)</b>	<b>(289,069)</b>	<b>(204,549)</b>	<b>(149,205)</b>	<b>(153,954)</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>(37,736)</b>	<b>66,608</b>	<b>33,677</b>	<b>97,703</b>	<b>(3,387)</b>	<b>8,960</b>

### **Principales Actividades Realizadas**

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de devengamientos por cuenta de gastos
- Análisis de contratos
- Cálculo de haberes remuneraciones.
- Análisis de horas extras.
- Levantamiento de procesos.

### **Observaciones decretos de pago**

#### **a) Análisis de Pagos y Proveedores**

Efectuado un análisis de información extraída del sistema CAS-CHILE, relacionado con proveedores y pagos podemos indicar lo siguiente:

- **Fechas promedio de pago:**  
No existe un plazo estándar de pago de proveedores, toda vez, que se evidenciaron fechas extremas de pago, como, por ejemplo:
  - a. CONSTRUCTORA REMY SPA: 110 días promedio
  - b. DELL COMPUTER DE CHILE LIMITADA: 125 días promedio
  - c. CRISTIAN ALEJANDRO GOMEZ: 372 días promedio
  - d. SANTILLANA DEL PACIFICO S.A DE EDICIONES: 29 días promedio
  - e. COMERCIAL BARRIENTOS LIMITADA: 29 días promedio
  - f. SOCIEDAD COMERCIAL SERI LTDA.: 29 días promedio
  - g. COMERCIAL FELP SPA: 0 días promedio
  - h. FERMIN ANDRES SERRANO ZUNIGA: 0 días promedio
  - i. FERNANDA VALERIA FLORES OJEDA: 0 días promedio

- **Numeración de Facturas:**

Hemos evidenciado que existen proveedores con número de factura entre 1 y 5, lo que implica que éstos, eventualmente, vendieron bienes o prestaron servicios a la municipalidad en sus primeras transacciones, de acuerdo con el siguiente detalle:

Descripción	Nombre_Proveedor	FechaDelDoc	AÑO DOC	Fecha_Pago	AÑO	Numero_Doc
FACTURA	FUNDACION ARTURO LOPEZ PEREZ	10-01-2018	2018	10-01-2018	2018	1
FACTURA	RIO VERDE	30-06-2020	2020	30-06-2020	2020	1
FACTURA	COMERCIAL PRIMETEX SPA	13-04-2016	2016	25-04-2016	2016	2
FACTURA	ASESORIAS EN ROBOTICA EDUCATIVA, INFORMATICA Y TECNOLOGIA L'	29-03-2019	2019	12-04-2019	2019	2
FACTURA	WALLY ELENA BLANCO SEIBERT	05-08-2019	2019	29-08-2019	2019	2
FACTURA	ASESORIAS EN ROBOTICA EDUCATIVA, INFORMATICA Y TECNOLOGIA L'	12-04-2019	2019	09-12-2019	2019	2
FACTURA	CONSTRUCCIONES CARLOS ABEL CHAVEZ IGOR E.I.R.L.	12-04-2016	2016	12-04-2016	2016	3
FACTURA	CATERING Y EVENTOS CLAUDIA PATRICIA SANTANA VIDAL E.I.R.L.	08-04-2019	2019	29-04-2019	2019	3
FACTURA	CONSTRUCCIONES CARLOS ABEL CHAVEZ IGOR E.I.R.L.	02-05-2016	2016	10-05-2016	2016	4
FACTURA	HECTOR ITURRA CARDENAS	05-07-2016	2016	26-07-2016	2016	4
FACTURA	NICOLAS ANTONIO BUSTAMANTE VERA	02-05-2017	2017	04-05-2017	2017	4
FACTURA	CARLA FRANCESCA BORTOLAMEOLLI VILLAVICENCIO	12-04-2017	2017	27-04-2017	2017	5
FACTURA	NICOLAS ANTONIO BUSTAMANTE VERA	29-05-2017	2017	29-05-2017	2017	5
FACTURA	JAIME PATRICIO DIAZ VALAT	06-12-2017	2017	11-12-2017	2017	5
FACTURA	JAIME PATRICIO DIAZ VALAT	22-12-2017	2017	22-12-2017	2017	7
FACTURA	SANDRA AURORA MANCILLA NAVARRO	08-11-2018	2018	28-11-2018	2018	7
FACTURA	EDUCAGES BELEM GALAZ PACHECO E.I.R.L.	07-07-2016	2016	14-07-2016	2016	8
FACTURA	MACAPITAL S.A.	03-12-2019	2019	18-12-2019	2019	8
FACTURA	NESTOR HARO MANCILLA	05-10-2017	2017	05-10-2017	2017	9
FACTURA	NESTOR HARO MANCILLA	07-11-2016	2016	07-11-2016	2016	10
FACTURA	ASESORIAS EN ROBOTICA EDUCATIVA, INFORMATICA Y TECNOLOGIA L'	05-07-2019	2019	10-07-2019	2019	10
FACTURA	ASESORIAS EN ROBOTICA EDUCATIVA, INFORMATICA Y TECNOLOGIA L'	05-07-2019	2019	09-12-2019	2019	10

- **Pasivo Omitido:**

Hemos evidenciado que el año 2021 se pagaron facturas emitidas con fecha 2020, por un monto de M\$4.230.-, de acuerdo con el siguiente detalle

Descripción	Nombre_Proveedor	FechaDelDoc	AÑO DOC	Fecha_Pago	AÑO PAGO	Numero_Doc	Monto
FACTURA	ACIMA GLOBAL SPA	31-12-2020	2020	21-01-2021	2021	6,864	922
FACTURA	DELL COMPUTER DE CHILE LIMITADA	04-06-2020	2020	09-02-2021	2021	65,339	1,305
FACTURA	DELL COMPUTER DE CHILE LIMITADA	07-07-2020	2020	09-02-2021	2021	66,227	1,928
FACTURA	ENTEL PCS TELECOMUNICACIONES S.A.	10-01-2020	2020	11-02-2021	2021	42,236,815	72
FACTURA	COMERCIAL RED OFFICE MAGALLANES LIMITADA	30-10-2020	2020	22-04-2021	2021	121,545	4

**Respuesta Área de Educación**

## 8. Análisis Presupuestario

### Análisis de ejecución Presupuestaria

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	325,476	238,033	87,443	73.13%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	13,158	6,305	6,853	47.92%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	11,842	3,112	8,730	26.28%
SALDO INICIAL DE CAJA	301,510	-	301,510	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>651,986</b>	<b>247,450</b>	<b>404,536</b>	<b>37.95%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	204,641	132,759	71,882	64.87%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	210,700	62,609	148,091	29.71%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	4,000	2,116	1,884	52.90%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,500	463	2,037	18.52%
OTROS GASTOS CORRIENTES	14,000	13,676	324	97.69%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	33,100	6,951	26,149	21.00%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	46,318	26,215	20,103	56.60%
SALDO FINAL DE CAJA	136,727	-	136,727	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>651,986</b>	<b>244,789</b>	<b>407,197</b>	<b>37.55%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>2,661</b>
------------------------------	---	--------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	366,506	355,321	11,185	96.95%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	17,629	12,423	5,206	70.47%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	10,721	2,392	8,329	22.31%
SALDO INICIAL DE CAJA	233,897	-	233,897	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>628,753</b>	<b>370,136</b>	<b>258,617</b>	<b>58.87%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	225,050	175,490	49,560	77.98%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	178,400	75,362	103,038	42.24%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	3,000	2,503	497	83.43%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,500	1,943	557	77.72%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	55,000	30,531	24,469	55.51%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	45,042	16,693	28,349	37.06%
SALDO FINAL DE CAJA	119,761	-	119,761	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>628,753</b>	<b>302,522</b>	<b>326,231</b>	<b>48.11%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>67,614</b>
------------------------------	---	---------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	299,863	290,598	9,265	96.91%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	23,500	11,707	11,793	49.82%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	2,137	2,137	-	100.00%
SALDO INICIAL DE CAJA	182,786	-	182,786	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>508,286</b>	<b>304,442</b>	<b>203,844</b>	<b>59.90%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	201,547	180,623	20,924	89.62%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	170,850	58,047	112,803	33.98%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	3,000	1,143	1,857	38.10%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,000	1,764	236	88.20%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	38,100	11,754	26,346	30.85%
SALDO FINAL DE CAJA	92,789	-	92,789	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>508,286</b>	<b>253,331</b>	<b>254,955</b>	<b>49.84%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>51,111</b>
------------------------------	---	---------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	309,300	283,306	25,994	91.60%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	12,500	9,811	2,689	78.49%
SALDO INICIAL DE CAJA	99,904	-	99,904	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>421,704</b>	<b>293,117</b>	<b>128,587</b>	<b>69.51%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	150,189	130,897	19,292	87.15%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	126,750	32,198	94,552	25.40%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	3,000	152	2,848	5.07%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,250	-	2,250	0.00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	71,161	46,986	24,175	66.03%
SALDO FINAL DE CAJA	68,354	-	68,354	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>421,704</b>	<b>210,233</b>	<b>211,471</b>	<b>49.85%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>82,884</b>
------------------------------	---	---------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	135,400	134,909	491	99.64%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	4,100	1,563	2,537	38.12%
SALDO INICIAL DE CAJA	77,708	-	77,708	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>217,208</b>	<b>136,472</b>	<b>80,736</b>	<b>62.83%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	115,440	90,311	25,129	78.23%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	59,200	23,504	35,696	39.70%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	3,000	-	3,000	0.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	150	-	150	0.00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,700	461	3,239	12.46%
SALDO FINAL DE CAJA	35,718	-	35,718	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>217,208</b>	<b>114,276</b>	<b>102,932</b>	<b>52.61%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>22,196</b>
------------------------------	---	---------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2015	31-12-2015	31-12-2015	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	163,658	150,661	12,997	92.06%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	6,700	2,664	4,036	39.76%
SALDO INICIAL DE CAJA	37,577	-	37,577	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>207,935</b>	<b>153,325</b>	<b>54,610</b>	<b>73.74%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2015	31-12-2015	31-12-2015	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	121,337	77,647	43,690	63.99%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	33,150	12,295	20,855	37.09%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1,000	937	63	93.70%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	150	-	150	0.00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	10,700	1,650	9,050	15.42%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	33,529	33,053	476	98.58%
SALDO FINAL DE CAJA	8,069	-	8,069	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>207,935</b>	<b>125,582</b>	<b>82,353</b>	<b>60.39%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>27,743</b>
------------------------------	---	---------------

## Detalle Presupuestario 2020

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>550,476</b>	<b>651,986</b>	<b>20,164</b>	<b>15,223</b>	<b>97,300</b>	<b>114,763</b>	<b>247,450</b>	<b>37.95%</b>
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>325,476</b>	<b>325,476</b>	<b>15,816</b>	<b>13,059</b>	<b>96,172</b>	<b>112,986</b>	<b>238,033</b>	<b>73.13%</b>
	03	De Otras Entidades Públicas	325,476	325,476	15,816	13,059	96,172	112,986	238,033	73.13%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>14,500</b>	<b>13,158</b>	<b>1,918</b>	<b>2,164</b>	<b>1,128</b>	<b>1,095</b>	<b>6,305</b>	<b>47.92%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	10,000	8,658	1,213	609	-	63	1,885	21.77%
	04	Fondos de Terceros	-	-	-	-	-	-	-	-
	99	Otros	4,500	4,500	705	1,555	1,128	1,032	4,420	98.22%
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>10,500</b>	<b>11,842</b>	<b>2,430</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>682</b>	<b>3,112</b>	<b>26.28%</b>
	10	Ingresos por Percibir	10,500	11,842	2,430	-	-	682	3,112	26.28%
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>200,000</b>	<b>301,510</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	200,000	301,510	-	-	-	-	-	0.00%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>550,476</b>	<b>651,986</b>	<b>58,541</b>	<b>51,251</b>	<b>55,247</b>	<b>79,750</b>	<b>244,789</b>	<b>37.55%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>204,641</b>	<b>204,641</b>	<b>29,575</b>	<b>34,291</b>	<b>30,780</b>	<b>38,113</b>	<b>132,759</b>	<b>64.87%</b>
	01	Personal de Planta	20,559	21,009	4,872	4,871	5,113	5,348	20,204	96.17%
	02	Personal a Contrata	73,022	72,572	12,314	8,699	9,984	10,640	41,637	57.37%
	03	Otras Remuneraciones	111,060	111,060	12,389	20,721	15,683	22,125	70,918	63.86%
	04	Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>203,700</b>	<b>210,700</b>	<b>8,941</b>	<b>14,148</b>	<b>11,146</b>	<b>28,374</b>	<b>62,609</b>	<b>29.71%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	2,500	2,500	-	-	-	-	-	0.00%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	8,200	8,200	174	3,922	-	1,827	5,923	72.23%
	03	Combustibles y Lubricantes	3,000	3,000	-	-	-	-	-	0.00%
	04	Materiales de Uso o Consumo	51,800	51,800	5,549	5,018	3,417	11,230	25,214	48.68%
	05	Servicios Básicos	20,000	20,000	1,122	1,128	187	836	3,273	16.37%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	31,000	31,000	-	228	-	207	435	1.40%
	07	Publicidad y Difusión	3,000	3,000	794	-	-	-	794	26.47%
	08	Servicios Generales	36,800	41,800	-	1,295	3,584	1,555	6,434	15.39%
	09	Arrendos	1,300	3,300	-	-	-	2,002	2,002	60.67%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	10,100	10,100	1	-	991	3,460	4,452	44.08%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	31,000	31,000	822	1,976	2,571	6,815	12,184	39.30%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	5,000	5,000	479	581	396	442	1,898	37.96%
<b>23</b>		<b>C x P Prestaciones de Seguridad Social</b>	<b>4,000</b>	<b>4,000</b>	<b>1,051</b>	<b>-</b>	<b>339</b>	<b>726</b>	<b>2,116</b>	<b>52.90%</b>
	01	Prestaciones Previsionales	4,000	4,000	1,051	-	339	726	2,116	52.90%
<b>24</b>		<b>C x P Transferencias Corrientes</b>	<b>2,500</b>	<b>2,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>463</b>	<b>463</b>	<b>18.52%</b>
	01	Al Sector Privado	2,500	2,500	-	-	-	463	463	18.52%
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>14,000</b>	<b>14,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,602</b>	<b>12,074</b>	<b>13,676</b>	<b>97.69%</b>
	01	Devoluciones	14,000	14,000	-	-	1,602	12,074	13,676	97.69%
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>33,100</b>	<b>33,100</b>	<b>1,497</b>	<b>2,812</b>	<b>2,642</b>	<b>-</b>	<b>6,951</b>	<b>21.00%</b>
	04	Mobiliario y Otros	10,000	10,000	1,497	80	1,751	-	3,328	33.28%
	05	Máquinas y Equipos	500	500	-	-	-	-	-	0.00%
	06	Equipos Informáticos	12,000	12,000	-	2,732	891	-	3,623	30.19%
	07	Programas Informáticos	5,600	5,600	-	-	-	-	-	0.00%
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>18,500</b>	<b>46,318</b>	<b>17,477</b>	<b>-</b>	<b>8,738</b>	<b>-</b>	<b>26,215</b>	<b>56.60%</b>
	02	Proyectos	18,500	46,318	17,477	-	8,738	-	26,215	56.60%
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>70,035</b>	<b>136,727</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(38,377)</b>	<b>(36,028)</b>	<b>42,053</b>	<b>35,013</b>	<b>2,661</b>	

## Detalle Presupuestario 2019

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>486,650</b>	<b>628,753</b>	<b>18,399</b>	<b>69,217</b>	<b>98,277</b>	<b>184,243</b>	<b>370,136</b>	<b>58.87%</b>
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>335,800</b>	<b>366,506</b>	<b>15,560</b>	<b>63,700</b>	<b>96,922</b>	<b>179,139</b>	<b>355,321</b>	<b>96.95%</b>
	03	De Otras Entidades Públicas	335,800	366,506	15,560	63,700	96,922	179,139	355,321	96.95%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>12,500</b>	<b>17,629</b>	<b>980</b>	<b>4,984</b>	<b>1,355</b>	<b>5,104</b>	<b>12,423</b>	<b>70.47%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	10,000	14,179	112	4,257	521	4,167	9,057	63.88%
	04	Fondos de Terceros	-	-	-	-	-	-	-	-
	99	Otros	2,500	3,450	868	727	834	937	3,366	97.57%
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>10,000</b>	<b>10,721</b>	<b>1,859</b>	<b>533</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,392</b>	<b>22.31%</b>
	10	Ingresos por Percibir	10,000	10,721	1,859	533	-	-	2,392	22.31%
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>128,350</b>	<b>233,897</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	128,350	233,897	-	-	-	-	-	0.00%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>486,650</b>	<b>628,753</b>	<b>45,363</b>	<b>94,462</b>	<b>66,490</b>	<b>95,607</b>	<b>302,522</b>	<b>48.11%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>225,050</b>	<b>225,050</b>	<b>38,237</b>	<b>45,206</b>	<b>43,144</b>	<b>48,903</b>	<b>175,490</b>	<b>77.98%</b>
	01	Personal de Planta	21,460	21,460	4,763	4,869	4,644	4,815	19,091	88.96%
	02	Personal a Contrata	74,800	74,800	12,488	12,564	14,132	17,129	56,313	75.28%
	03	Otras Remuneraciones	128,790	128,790	20,986	27,773	24,368	26,959	100,086	77.71%
	04	Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>176,900</b>	<b>178,400</b>	<b>7,726</b>	<b>20,625</b>	<b>19,542</b>	<b>27,469</b>	<b>75,362</b>	<b>42.24%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	2,000	2,000	-	1,136	-	225	1,361	68.05%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	8,200	8,200	-	2,551	1,430	-	3,981	48.55%
	03	Combustibles y Lubricantes	3,000	3,000	113	86	-	-	198	6.60%
	04	Materiales de Uso o Consumo	56,300	56,300	5,129	4,032	3,203	6,049	18,413	32.71%
	05	Servicios Básicos	15,500	17,000	937	3,253	3,127	2,695	10,012	58.89%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	27,000	27,000	85	393	5,319	1,129	6,926	25.65%
	07	Publicidad y Difusión	3,000	3,000	39	-	77	-	116	3.87%
	08	Servicios Generales	25,300	25,300	714	2,494	1,904	9,741	14,853	58.71%
	09	Arrendos	500	500	-	-	-	499	499	99.80%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	10,100	10,100	1	1,001	85	2,504	3,591	35.55%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	21,000	21,000	35	5,260	3,773	3,825	12,893	61.40%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	5,000	5,000	673	420	624	802	2,519	50.38%
<b>23</b>		<b>C x P Prestaciones de Seguridad Social</b>	<b>3,000</b>	<b>3,000</b>	<b>-</b>	<b>284</b>	<b>123</b>	<b>2,096</b>	<b>2,503</b>	<b>83.43%</b>
	01	Prestaciones Previsionales	3,000	3,000	-	284	123	2,096	2,503	83.43%
<b>24</b>		<b>C x P Transferencias Corrientes</b>	<b>2,500</b>	<b>2,500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,943</b>	<b>1,943</b>	<b>77.72%</b>
	01	Al Sector Privado	2,500	2,500	-	-	-	1,943	1,943	77.72%
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	01	Devoluciones	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>33,100</b>	<b>55,000</b>	<b>-</b>	<b>20,392</b>	<b>3,681</b>	<b>6,458</b>	<b>30,531</b>	<b>55.51%</b>
	04	Mobiliario y Otros	10,000	10,000	-	1,969	1,258	3,907	7,134	71.34%
	05	Máquinas y Equipos	500	1,400	-	-	-	700	700	50.00%
	06	Equipos Informáticos	12,000	12,000	-	202	-	1,851	2,053	17.11%
	07	Programas Informáticos	5,600	5,600	-	-	2,423	-	2,423	43.27%
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>45,042</b>	<b>-</b>	<b>7,955</b>	<b>-</b>	<b>8,738</b>	<b>16,693</b>	<b>37.06%</b>
	02	Proyectos	-	45,042	-	7,955	-	8,738	16,693	37.06%
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>46,100</b>	<b>119,761</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(27,564)</b>	<b>(25,245)</b>	<b>31,787</b>	<b>88,636</b>	<b>67,614</b>	<b>-</b>

## Detalle Presupuestario 2018

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria					
			M\$	M\$	1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre	Total	Avance
					M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>455,500</b>	<b>508,286</b>	<b>16,379</b>	<b>95,936</b>	<b>95,628</b>	<b>96,499</b>	<b>304,442</b>	<b>59.90%</b>
05		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>318,000</b>	<b>299,863</b>	<b>14,273</b>	<b>93,212</b>	<b>93,262</b>	<b>89,851</b>	<b>290,598</b>	<b>96.91%</b>
	03	De Otras Entidades Públicas	318,000	299,863	14,273	93,212	93,262	89,851	290,598	96.91%
08		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>7,500</b>	<b>23,500</b>	<b>2,106</b>	<b>2,724</b>	<b>2,366</b>	<b>4,511</b>	<b>11,707</b>	<b>49.82%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	5,000	21,000	1,815	2,552	1,952	3,812	10,131	48.24%
	04	Fondos de Terceros	-	-	-	-	-	-	-	-
	99	Otros	2,500	2,500	291	172	414	699	1,576	63.04%
12		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>-</b>	<b>2,137</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,137</b>	<b>2,137</b>	<b>100.00%</b>
	10	Ingresos por Percibir	-	2,137	-	-	-	2,137	2,137	100.00%
15		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>130,000</b>	<b>182,786</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	130,000	182,786	-	-	-	-	-	0.00%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>455,500</b>	<b>508,286</b>	<b>44,032</b>	<b>66,376</b>	<b>52,044</b>	<b>90,879</b>	<b>253,331</b>	<b>49.84%</b>
21		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>186,147</b>	<b>201,547</b>	<b>34,297</b>	<b>47,916</b>	<b>42,577</b>	<b>55,833</b>	<b>180,623</b>	<b>89.62%</b>
	01	Personal de Planta	20,947	20,947	4,590	4,591	4,475	4,617	18,273	87.23%
	02	Personal a Contrata	73,150	73,150	12,988	15,675	15,176	20,677	64,516	88.20%
	03	Otras Remuneraciones	92,050	107,450	16,719	27,650	22,926	30,539	97,834	91.05%
	04	Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-	-	-	-
22		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>169,350</b>	<b>170,850</b>	<b>9,719</b>	<b>14,723</b>	<b>9,467</b>	<b>24,138</b>	<b>58,047</b>	<b>33.98%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	2,000	2,476	-	200	470	1,743	2,413	97.46%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	8,200	7,724	548	-	140	-	688	8.91%
	03	Combustibles y Lubricantes	-	1,500	78	-	58	78	214	14.27%
	04	Materiales de Uso o Consumo	53,200	53,200	7,296	1,243	2,781	3,148	14,468	27.20%
	05	Servicios Básicos	15,000	15,000	-	3,298	3,080	3,779	10,157	67.71%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	37,000	37,000	835	-	280	1,215	2,330	6.30%
	07	Publicidad y Difusión	4,000	4,000	48	100	86	-	234	5.85%
	08	Servicios Generales	22,800	22,800	150	7,341	1,518	6,659	15,668	68.72%
	09	Arrendos	500	500	-	-	-	-	-	0.00%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	7,100	7,100	-	1,397	-	2,924	4,321	60.86%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	15,750	15,750	304	307	472	3,710	4,793	30.43%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	3,800	3,800	460	837	582	882	2,761	72.66%
23		<b>C x P Prestaciones de Seguridad Social</b>	<b>3,000</b>	<b>3,000</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,127</b>	<b>1,143</b>	<b>38.10%</b>
	01	Prestaciones Previsionales	3,000	3,000	16	-	-	1,127	1,143	38.10%
24		<b>C x P Transferencias Corrientes</b>	<b>2,000</b>	<b>2,000</b>	<b>-</b>	<b>81</b>	<b>-</b>	<b>1,683</b>	<b>1,764</b>	<b>88.20%</b>
	01	Al Sector Privado	2,000	2,000	-	81	-	1,683	1,764	88.20%
26		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	01	Devoluciones	-	-	-	-	-	-	-	-
29		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>38,100</b>	<b>38,100</b>	<b>-</b>	<b>3,656</b>	<b>-</b>	<b>8,098</b>	<b>11,754</b>	<b>30.85%</b>
	04	Mobiliario y Otros	10,000	10,000	-	2,081	-	1,603	3,684	36.84%
	05	Máquinas y Equipos	500	500	-	-	-	-	-	0.00%
	06	Equipos Informáticos	12,000	12,000	-	-	-	6,495	6,495	54.13%
	07	Programas Informáticos	5,600	5,600	-	1,575	-	-	1,575	28.13%
31		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	02	Proyectos	-	-	-	-	-	-	-	-
35		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>56,903</b>	<b>92,789</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(27,653)</b>	<b>29,560</b>	<b>43,584</b>	<b>5,620</b>	<b>51,111</b>	<b>-</b>

## Detalle Presupuestario 2017

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>336,800</b>	<b>421,704</b>	<b>54,167</b>	<b>53,254</b>	<b>96,866</b>	<b>88,830</b>	<b>293,117</b>	<b>69.51%</b>
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>309,300</b>	<b>309,300</b>	<b>53,920</b>	<b>52,942</b>	<b>96,130</b>	<b>80,314</b>	<b>283,306</b>	<b>91.60%</b>
	03	De Otras Entidades Públicas	309,300	309,300	53,920	52,942	96,130	80,314	283,306	91.60%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>12,500</b>	<b>12,500</b>	<b>247</b>	<b>312</b>	<b>736</b>	<b>8,516</b>	<b>9,811</b>	<b>78.49%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	10,000	10,000	34	-	467	8,311	8,812	88.12%
	04	Fondos de Terceros	-	-	-	-	-	-	-	-
	99	Otros	2,500	2,500	213	312	269	205	999	39.96%
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	10	Ingresos por Percibir	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>15,000</b>	<b>99,904</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	15,000	99,904	-	-	-	-	-	0.00%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>336,800</b>	<b>421,704</b>	<b>26,468</b>	<b>78,628</b>	<b>39,397</b>	<b>65,740</b>	<b>210,233</b>	<b>49.85%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>115,239</b>	<b>150,189</b>	<b>23,480</b>	<b>27,387</b>	<b>36,486</b>	<b>43,544</b>	<b>130,897</b>	<b>87.15%</b>
	01	Personal de Planta	16,672	18,860	1,376	4,298	4,553	4,797	15,024	79.66%
	02	Personal a Contrata	51,524	67,986	14,378	14,419	16,185	16,471	61,453	90.39%
	03	Otras Remuneraciones	47,043	63,343	7,726	8,670	15,748	22,276	54,420	85.91%
	04	Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>117,150</b>	<b>126,750</b>	<b>2,988</b>	<b>5,755</b>	<b>2,718</b>	<b>20,737</b>	<b>32,198</b>	<b>25.40%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	200	1,000	-	-	-	777	777	77.70%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	4,200	6,200	-	1,818	-	-	1,818	29.32%
	03	Combustibles y Lubricantes	-	-	-	-	-	-	-	-
	04	Materiales de Uso o Consumo	35,650	35,650	2,510	1,605	614	5,158	9,887	27.73%
	05	Servicios Básicos	12,750	12,750	-	-	-	-	-	0.00%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	25,000	25,000	-	-	-	-	-	0.00%
	07	Publicidad y Difusión	700	700	-	-	-	100	100	14.29%
	08	Servicios Generales	6,500	13,300	150	-	247	7,684	8,081	60.76%
	09	Arrendos	500	500	-	-	-	-	-	0.00%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	7,100	7,100	-	948	978	989	2,915	41.06%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	20,750	20,750	210	722	228	5,155	6,315	30.43%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	3,800	3,800	118	662	651	874	2,305	60.66%
<b>23</b>		<b>C x P Prestaciones de Seguridad Social</b>	<b>3,000</b>	<b>3,000</b>	<b>-</b>	<b>152</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>152</b>	<b>5.07%</b>
	01	Prestaciones Previsionales	3,000	3,000	-	152	-	-	152	5.07%
<b>24</b>		<b>C x P Transferencias Corrientes</b>	<b>250</b>	<b>2,250</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Al Sector Privado	250	2,250	-	-	-	-	-	0.00%
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	01	Devoluciones	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>71,161</b>	<b>71,161</b>	<b>-</b>	<b>45,334</b>	<b>193</b>	<b>1,459</b>	<b>46,986</b>	<b>66.03%</b>
	04	Mobiliario y Otros	10,000	10,000	-	579	-	1,459	2,038	20.38%
	05	Máquinas y Equipos	500	500	-	-	-	-	-	0.00%
	06	Equipos Informáticos	9,600	9,600	-	-	193	-	193	2.01%
	07	Programas Informáticos	5,600	5,600	-	-	-	-	-	0.00%
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	02	Proyectos	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>30,000</b>	<b>68,354</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27,699</b>	<b>(25,374)</b>	<b>57,469</b>	<b>23,090</b>	<b>82,884</b>	<b>-</b>

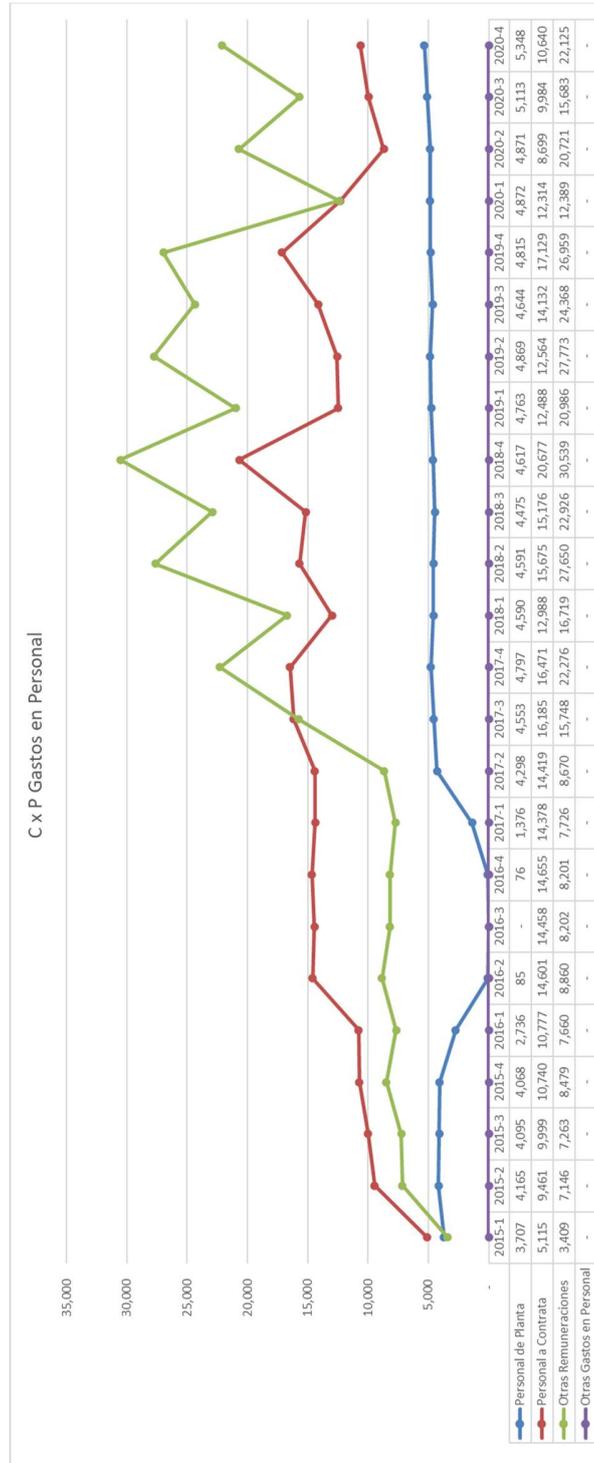
## Detalle Presupuestario 2016

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>180,353</b>	<b>217,208</b>	<b>12,293</b>	<b>53,600</b>	<b>42,635</b>	<b>27,944</b>	<b>136,472</b>	<b>62.83%</b>
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>135,000</b>	<b>135,400</b>	<b>12,144</b>	<b>52,678</b>	<b>42,406</b>	<b>27,681</b>	<b>134,909</b>	<b>99.64%</b>
	03	De Otras Entidades Públicas	135,000	135,400	12,144	52,678	42,406	27,681	134,909	99.64%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>4,500</b>	<b>4,100</b>	<b>149</b>	<b>922</b>	<b>229</b>	<b>263</b>	<b>1,563</b>	<b>38.12%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	2,500	2,500	13	14	15	76	118	4.72%
	04	Fondos de Terceros	-	-	-	-	-	-	-	-
	99	Otros	2,000	1,600	136	908	214	187	1,445	90.31%
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	10	Ingresos por Percibir	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>40,853</b>	<b>77,708</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	40,853	77,708	-	-	-	-	-	0.00%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>180,353</b>	<b>217,208</b>	<b>21,929</b>	<b>36,914</b>	<b>30,422</b>	<b>25,011</b>	<b>114,276</b>	<b>52.81%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>115,440</b>	<b>115,440</b>	<b>21,173</b>	<b>23,546</b>	<b>22,660</b>	<b>22,932</b>	<b>90,311</b>	<b>78.23%</b>
	01	Personal de Planta	19,706	9,031	2,736	65	-	76	2,897	32.08%
	02	Personal a Contrata	47,708	58,383	10,777	14,601	14,458	14,655	54,491	93.33%
	03	Otras Remuneraciones	48,026	48,026	7,660	8,860	8,202	8,201	32,923	68.55%
	04	Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>47,700</b>	<b>59,200</b>	<b>756</b>	<b>13,368</b>	<b>7,762</b>	<b>1,618</b>	<b>23,504</b>	<b>39.70%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	200	200	-	-	-	-	-	0.00%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	1,800	1,800	-	557	-	-	557	30.94%
	03	Combustibles y Lubricantes	-	-	-	-	-	-	-	-
	04	Materiales de Uso o Consumo	7,750	7,750	128	487	3,013	451	4,079	52.63%
	05	Servicios Básicos	1,600	11,600	-	1,034	2,061	-	3,095	26.68%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	19,000	19,000	-	8,990	333	-	9,323	49.07%
	07	Publicidad y Difusión	700	700	431	-	-	-	431	61.57%
	08	Servicios Generales	3,000	3,000	-	-	460	-	460	15.33%
	09	Arrendos	500	500	-	-	-	-	-	0.00%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	7,100	7,100	-	1,378	957	-	2,335	32.89%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	2,750	3,750	-	49	-	349	398	10.61%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	3,300	3,800	197	873	938	818	2,826	74.37%
<b>23</b>		<b>C x P Prestaciones de Seguridad Social</b>	<b>3,000</b>	<b>3,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Prestaciones Previsionales	3,000	3,000	-	-	-	-	-	0.00%
<b>24</b>		<b>C x P Transferencias Corrientes</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Al Sector Privado	150	150	-	-	-	-	-	0.00%
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	01	Devoluciones	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>3,700</b>	<b>3,700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>461</b>	<b>461</b>	<b>12.46%</b>
	04	Mobiliario y Otros	500	500	-	-	-	275	275	55.00%
	05	Máquinas y Equipos	500	500	-	-	-	-	-	0.00%
	06	Equipos Informáticos	1,600	1,600	-	-	-	186	186	11.63%
	07	Programas Informáticos	1,100	1,100	-	-	-	-	-	0.00%
<b>31</b>		<b>C x P Gastos de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	02	Proyectos	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>10,363</b>	<b>35,718</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(9,636)</b>	<b>16,686</b>	<b>12,213</b>	<b>2,933</b>	<b>22,196</b>	<b>-</b>

## Detalle Presupuestario 2015

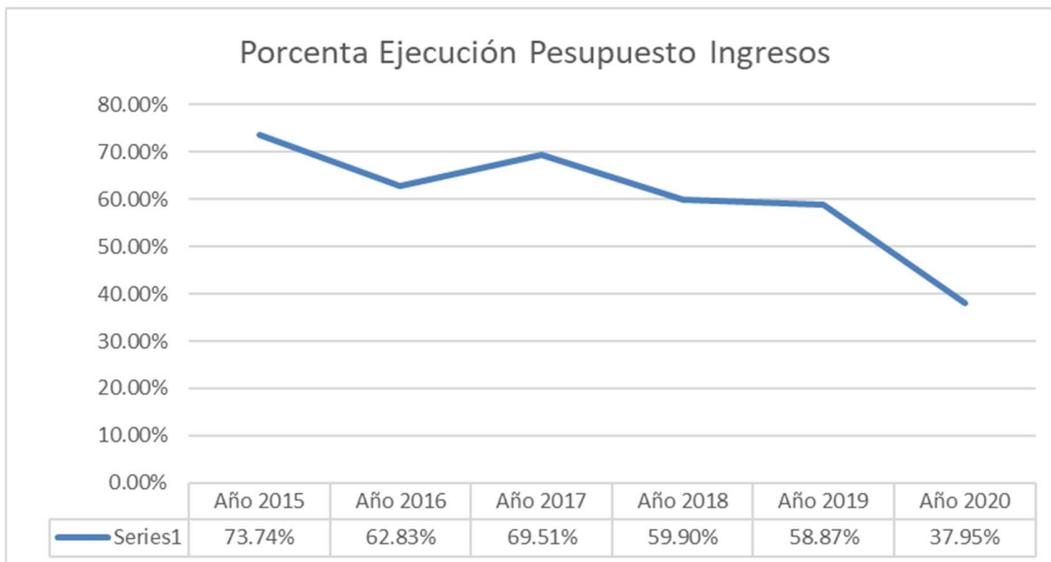
DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>165,000</b>	<b>207,935</b>	<b>39,473</b>	<b>41,603</b>	<b>41,170</b>	<b>31,079</b>	<b>153,325</b>	<b>73.74%</b>
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>122,329</b>	<b>163,658</b>	<b>37,350</b>	<b>41,361</b>	<b>41,089</b>	<b>30,860</b>	<b>150,660</b>	<b>92.06%</b>
	03	De Otras Entidades Públicas	122,329	163,658	37,350	41,361	41,089	30,860	150,660	92.06%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>2,400</b>	<b>6,700</b>	<b>2,123</b>	<b>242</b>	<b>81</b>	<b>219</b>	<b>2,665</b>	<b>39.78%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	1,600	5,600	2,053	-	-	-	2,053	36.66%
	04	Fondos de Terceros	800	1,100	-	-	-	-	-	0.00%
	99	Otros	-	-	70	242	81	219	612	
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	10	Ingresos por Percibir	-	-	-	-	-	-	-	
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>40,271</b>	<b>37,577</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	40,271	37,577	-	-	-	-	-	0.00%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>165,000</b>	<b>207,935</b>	<b>22,465</b>	<b>53,727</b>	<b>24,055</b>	<b>25,335</b>	<b>125,582</b>	<b>60.39%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>121,337</b>	<b>121,337</b>	<b>12,231</b>	<b>20,772</b>	<b>21,357</b>	<b>23,287</b>	<b>77,647</b>	<b>63.99%</b>
	01	Personal de Planta	19,846	19,846	3,707	4,165	4,095	4,068	16,035	80.80%
	02	Personal a Contrata	47,080	47,080	5,115	9,461	9,999	10,740	35,315	75.01%
	03	Otras Remuneraciones	54,411	54,411	3,409	7,146	7,263	8,479	26,297	48.33%
	04	Otros Gastos en Personal	-	-	-	-	-	-	-	
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>27,450</b>	<b>33,150</b>	<b>555</b>	<b>7,315</b>	<b>2,377</b>	<b>2,048</b>	<b>12,295</b>	<b>37.09%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	200	200	-	-	-	-	-	0.00%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	1,800	1,800	-	70	-	-	70	3.89%
	03	Combustibles y Lubricantes	-	-	-	-	-	-	-	
	04	Materiales de Uso o Consumo	7,750	7,750	429	795	-	1,057	2,281	29.43%
	05	Servicios Básicos	1,000	1,000	-	63	108	-	171	17.10%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	4,500	9,900	-	3,041	904	-	3,945	39.85%
	07	Publicidad y Difusión	700	700	-	200	-	227	427	61.00%
	08	Servicios Generales	3,000	3,000	-	215	-	-	215	7.17%
	09	Arriendos	500	500	-	-	-	-	-	0.00%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	3,100	3,400	-	2,144	994	-	3,138	92.29%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	2,000	2,000	-	325	-	121	446	22.30%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	2,900	2,900	126	462	371	643	1,602	55.24%
<b>23</b>		<b>C x P Prestaciones de Seguridad Social</b>	<b>1,000</b>	<b>1,000</b>	<b>937</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>937</b>	<b>93.70%</b>
	01	Prestaciones Previsionales	1,000	1,000	937	-	-	-	937	93.70%
<b>24</b>		<b>C x P Transferencias Corrientes</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Al Sector Privado	150	150	-	-	-	-	-	0.00%
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	01	Devoluciones	-	-	-	-	-	-	-	
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>4,700</b>	<b>10,700</b>	<b>479</b>	<b>850</b>	<b>321</b>	<b>-</b>	<b>1,650</b>	<b>15.42%</b>
	04	Mobiliario y Otros	500	4,500	479	850	321	-	1,650	36.67%
	05	Máquinas y Equipos	500	2,500	-	-	-	-	-	0.00%
	06	Equipos Informáticos	2,100	2,100	-	-	-	-	-	0.00%
	07	Programas Informáticos	1,600	1,600	-	-	-	-	-	0.00%
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>33,529</b>	<b>8,263</b>	<b>24,790</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>33,053</b>	<b>98.58%</b>
	02	Proyectos	-	33,529	8,263	24,790	-	-	33,053	98.58%
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>10,363</b>	<b>8,069</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>17,008</b>	<b>(12,124)</b>	<b>17,115</b>	<b>5,744</b>	<b>27,743</b>	

### Evolución Gasto en Personal

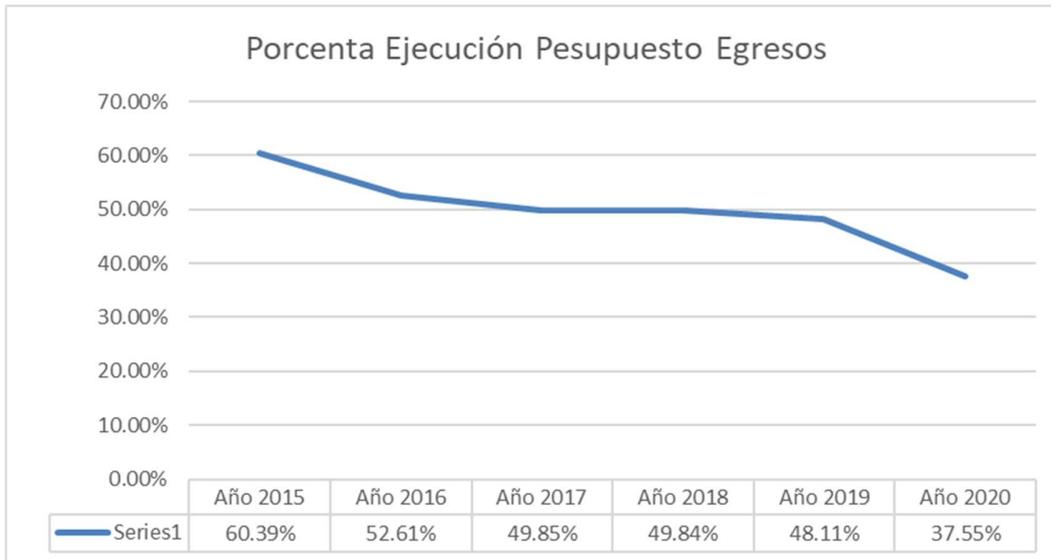


El presupuesto proyectado por el departamento de educación de la municipalidad se subejecutó en el período auditado, lo que implica una planificación y actualización presupuestaria deficiente por parte de los involucrados en el proceso.

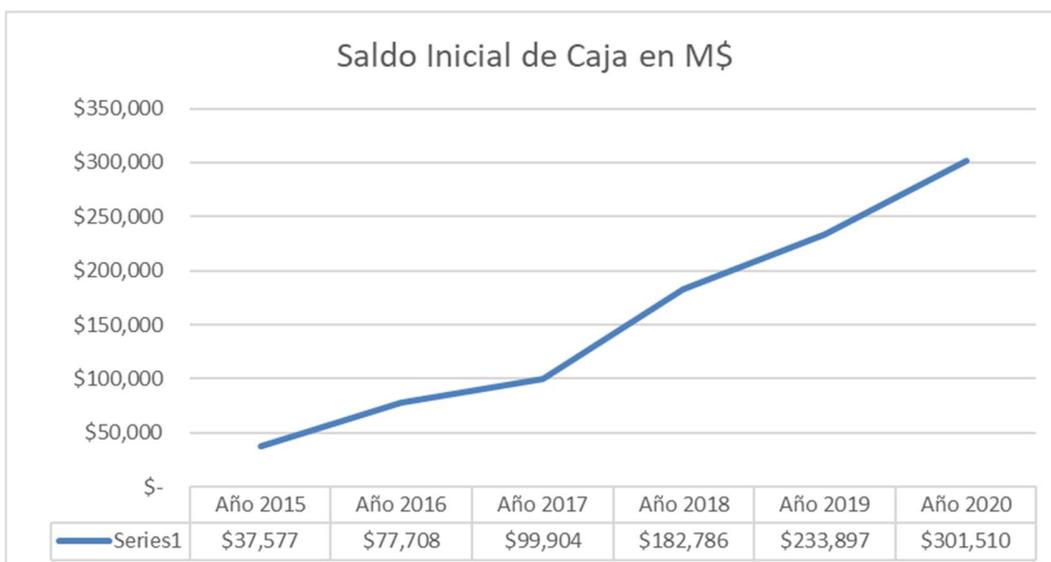
Debemos indicar que la subejecución del presupuesto de ingresos se incrementó en el tiempo, siendo el año 2015 un 73,74% de ejecución llegando al año 2020 en sólo un 37,95% de ejecución, de acuerdo con el siguiente gráfico:



De la misma manera, debemos indicar que la subejecución del presupuesto de egresos se incrementó en el tiempo, siendo el año 2015 un 60,39% de ejecución llegando al año 2020 en sólo un 37,55% de ejecución, de acuerdo con el siguiente gráfico:



Esta subejecución presupuestaria ha generado un aumento sostenido en los saldos bancarios y en el saldo inicial de caja, teniendo el 2015 un monto de M\$37.577.-, llegando al 2020 con un monto de M\$301.510.-, lo que significa un incremento de un 702%, en concordancia con la baja ejecución, de acuerdo con lo expresado en el siguiente gráfico:



Es necesario establecer una política de inversión a largo plazo mediante una planificación estratégica que sea incorporada al PLADECO y al PADEM, con el objeto de generar las inversiones necesarias para el desarrollo comunal, tomando en consideración las necesidades inherentes de la población, mediante consultas amplias (más del 50% de la comuna) y satisfaciendo las necesidades que toda comuna posee.

## VI. ESTADOS FINANCIEROS ÁREA SALUD

### Estado de Situación Patrimonial o Balance General

ACTIVOS	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$	31-12-2015 M\$
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>172,482</b>	<b>90,736</b>	<b>75,199</b>	<b>54,710</b>	<b>47,905</b>	<b>49,416</b>
<b>RECURSOS DISPONIBLES</b>	<b>172,482</b>	<b>90,736</b>	<b>75,199</b>	<b>54,710</b>	<b>47,905</b>	<b>49,416</b>
Disponibilidad en Moneda Nacional	172,129	90,736	75,052	54,695	47,905	49,416
Anticipos y Aplicación de Fondos	35	-	-	15	-	-
Deudores Presupuestarios	318	-	147	-	-	-
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>196,626</b>	<b>187,570</b>	<b>143,079</b>	<b>142,608</b>	<b>150,815</b>	<b>154,968</b>
<b>BIENES DE USO</b>	<b>180,726</b>	<b>187,570</b>	<b>143,079</b>	<b>142,608</b>	<b>150,815</b>	<b>154,968</b>
Bienes de Uso Depreciables	320,631	310,592	239,371	220,901	215,497	199,600
Depreciación Acumulada	(139,905)	(123,022)	(96,292)	(78,293)	(64,682)	(44,632)
<b>COSTO DE PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	<b>15,900</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Costos de Inversión	15,900	-	-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>369,108</b>	<b>278,306</b>	<b>218,278</b>	<b>197,318</b>	<b>198,720</b>	<b>204,384</b>
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	31-12-2020 M\$	31-12-2019 M\$	31-12-2018 M\$	31-12-2017 M\$	31-12-2016 M\$	31-12-2015 M\$
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>8,808</b>	<b>3,004</b>	<b>3,240</b>	<b>3,236</b>	<b>4,539</b>	<b>5,294</b>
<b>DEUDA CORRIENTE</b>	<b>8,808</b>	<b>3,004</b>	<b>3,240</b>	<b>3,236</b>	<b>4,539</b>	<b>5,294</b>
Depósitos de terceros	8,781	2,977	3,213	3,207	4,516	5,292
Ajuste de Disponibilidad	27	27	27	29	23	2
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>360,300</b>	<b>275,302</b>	<b>215,038</b>	<b>194,082</b>	<b>194,181</b>	<b>199,090</b>
<b>PATRIMONIO DEL ESTADO</b>	<b>360,300</b>	<b>275,302</b>	<b>215,038</b>	<b>194,082</b>	<b>194,181</b>	<b>199,090</b>
Patrimonio del Gobierno General	282,497	266,462	204,416	198,069	204,655	191,859
Resultado del Ejercicio	77,803	8,840	10,622	(3,987)	(10,474)	7,231
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>369,108</b>	<b>278,306</b>	<b>218,278</b>	<b>197,318</b>	<b>198,720</b>	<b>204,384</b>

## Estado de Resultados

RESULTADOS	01-01-2020	01-01-2019	01-01-2018	01-01-2017	01-01-2016	01-01-2015
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>INGRESOS</b>						
<b>INGRESOS PATRIMONIALES DE LA ACTIVIDAD</b>						
Tributo Sobre el Uso de Bienes	485	1,507	2,331	-	-	-
Transferencias Corrientes	285,513	246,551	286,721	209,879	224,972	234,287
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS RECIBIDAS</b>	<b>285,998</b>	<b>248,058</b>	<b>289,052</b>	<b>209,879</b>	<b>224,972</b>	<b>234,287</b>
<b>OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECIBIDOS</b>						
Otros Ingresos Patrimoniales	3,908	3,772	3,351	8,069	3,996	3,585
Actualizaciones y Ajustes	4,956	5,429	5,071	3,726	5,678	4,857
<b>TOTAL OTROS INGRESOS PATRIMONIALES RECI</b>	<b>8,864</b>	<b>9,201</b>	<b>8,422</b>	<b>11,795</b>	<b>9,674</b>	<b>8,442</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>294,862</b>	<b>257,259</b>	<b>297,474</b>	<b>221,674</b>	<b>234,646</b>	<b>242,729</b>
<b>GASTOS</b>						
<b>PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>						
Prestaciones Previsionales	-	-	(49,705)	-	-	-
<b>TOTAL PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(49,705)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>						
Gastos en Personal	(147,776)	(165,223)	(161,776)	(164,120)	(192,627)	(174,082)
Bienes y Servicios de Consumo	(43,342)	(46,582)	(54,485)	(36,924)	(27,177)	(40,647)
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>(191,118)</b>	<b>(211,805)</b>	<b>(216,261)</b>	<b>(201,044)</b>	<b>(219,804)</b>	<b>(214,729)</b>
<b>OTROS GASTOS PATRIMONIALES</b>						
Otros Gastos Patrimoniales	(3,316)	(1,118)	(286)	(490)	(996)	(2,282)
Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes	(22,625)	(35,496)	(20,600)	(24,127)	(24,320)	(18,487)
<b>TOTAL OTROS GASTOS PATRIMONIALES</b>	<b>(25,941)</b>	<b>(36,614)</b>	<b>(20,886)</b>	<b>(24,617)</b>	<b>(25,316)</b>	<b>(20,769)</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>(217,059)</b>	<b>(248,419)</b>	<b>(286,852)</b>	<b>(225,661)</b>	<b>(245,120)</b>	<b>(235,498)</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>77,803</b>	<b>8,840</b>	<b>10,622</b>	<b>(3,987)</b>	<b>(10,474)</b>	<b>7,231</b>

## Estado de Ejecución Presupuestaria

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2020	Actual 31-12-2020	Devengada 31-12-2020	Cobrado 31-12-2020	Por Cobrar 31-12-2020
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	264,395	338,936	285,513	285,513	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	10,000	5,500	4,393	4,075	318
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	1,200	1,200	-	-	-
<b>SUBTOTALES</b>		<b>275,595</b>	<b>345,636</b>	<b>289,906</b>	<b>289,588</b>	<b>318</b>
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	70,000	87,733	-	-	-
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>		<b>345,595</b>	<b>433,369</b>	<b>289,906</b>	<b>289,588</b>	<b>318</b>

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2020	Actual 31-12-2020	Devengada 31-12-2020	Pagada 31-12-2020	Por Pagar 31-12-2020
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	211,635	210,736	147,776	147,776	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	96,061	106,161	41,827	41,827	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	210	210	-	-	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	500	3,350	3,316	3,316	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	9,859	35,859	5,146	5,146	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	53,041	15,900	15,900	-
<b>SUBTOTALES</b>		<b>318,265</b>	<b>409,357</b>	<b>213,965</b>	<b>213,965</b>	<b>-</b>
21535	SALDO FINAL DE CAJA	27,330	24,012	-	-	-
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>		<b>345,595</b>	<b>433,369</b>	<b>213,965</b>	<b>213,965</b>	<b>-</b>
<b>SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>75,941</b>	<b>75,623</b>	<b>318</b>

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2019	Actual 31-12-2019	Devengada 31-12-2019	Cobrado 31-12-2019	Por Cobrar 31-12-2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	263,999	263,999	246,551	246,551	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	9,001	9,001	5,279	5,279	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	500	500	147	147	-
SUBTOTALES		273,500	273,500	251,977	251,977	-
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	70,000	71,812	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		343,500	345,312	251,977	251,977	-

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2019	Actual 31-12-2019	Devengada 31-12-2019	Pagada 31-12-2019	Por Pagar 31-12-2019
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	217,508	217,508	165,223	165,223	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	86,055	88,255	43,285	43,285	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	210	210	-	-	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	500	1,200	1,118	1,118	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	17,859	35,659	26,430	26,430	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		322,132	342,832	236,056	236,056	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	21,368	2,480	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		343,500	345,312	236,056	236,056	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	15,921	15,921	-

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018	Actual 31-12-2018	Devengada 31-12-2018	Cobrado 31-12-2018	Por Cobrar 31-12-2018
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	250,484	319,189	286,721	286,721	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	9,775	10,775	5,682	5,535	147
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTALES</b>		<b>260,259</b>	<b>329,964</b>	<b>292,403</b>	<b>292,256</b>	<b>147</b>
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	70,000	51,475	-	-	-
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>		<b>330,259</b>	<b>381,439</b>	<b>292,403</b>	<b>292,256</b>	<b>147</b>

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2018	Actual 31-12-2018	Devengada 31-12-2018	Pagada 31-12-2018	Por Pagar 31-12-2018
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	205,834	205,834	161,776	161,776	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	82,999	85,425	53,737	53,737	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	200	-	-	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	300	286	286	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	21,175	39,975	6,416	6,416	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTALES</b>		<b>310,008</b>	<b>381,439</b>	<b>271,920</b>	<b>271,920</b>	<b>-</b>
21535	SALDO FINAL DE CAJA	20,251	-	-	-	-
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>		<b>330,259</b>	<b>381,439</b>	<b>271,920</b>	<b>271,920</b>	<b>-</b>
<b>SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20,483</b>	<b>20,336</b>	<b>147</b>

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017	Actual 31-12-2017	Devengada 31-12-2017	Cobrado 31-12-2017	Por Cobrar 31-12-2017
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	243,500	293,205	209,879	209,879	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	7,500	13,500	8,069	8,069	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTALES</b>		<b>251,000</b>	<b>306,705</b>	<b>217,948</b>	<b>217,948</b>	<b>-</b>
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	44,000	43,365	-	-	-
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>		<b>295,000</b>	<b>350,070</b>	<b>217,948</b>	<b>217,948</b>	<b>-</b>

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2017	Actual 31-12-2017	Devengada 31-12-2017	Pagada 31-12-2017	Por Pagar 31-12-2017
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	200,855	202,005	164,120	164,120	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	60,250	65,050	35,667	35,667	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	-	-	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	500	490	490	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	16,000	16,700	9,561	9,561	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTALES</b>		<b>277,105</b>	<b>333,960</b>	<b>209,838</b>	<b>209,838</b>	<b>-</b>
21535	SALDO FINAL DE CAJA	17,895	16,110	-	-	-
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>		<b>295,000</b>	<b>350,070</b>	<b>209,838</b>	<b>209,838</b>	<b>-</b>
<b>SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8,110</b>	<b>8,110</b>	<b>-</b>

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2016	Actual 31-12-2016	Devengada 31-12-2016	Cobrado 31-12-2016	Por Cobrar 31-12-2016
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	258,935	258,935	224,972	224,972	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	7,500	7,500	3,996	3,996	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		266,435	266,435	228,968	228,968	-
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	25,000	44,122	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS		291,435	310,557	228,968	228,968	-

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2016	Actual 31-12-2016	Devengada 31-12-2016	Pagada 31-12-2016	Por Pagar 31-12-2016
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
21521	GASTOS EN PERSONAL	200,501	205,211	192,627	192,627	-
21522	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	62,800	63,500	24,788	24,788	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	-	-	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	1,100	996	996	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	20,749	20,749	11,312	11,312	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		284,050	290,560	229,723	229,723	-
21535	SALDO FINAL DE CAJA	7,385	19,997	-	-	-
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS		291,435	310,557	229,723	229,723	-
SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO		-	-	(755)	(755)	-

DETALLE PRESUPUESTO DE INGRESOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2015	Actual 31-12-2015	Devengada 31-12-2015	Cobrado 31-12-2015	Por Cobrar 31-12-2015
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	249,400	258,632	234,287	234,287	-
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,000	5,500	3,585	3,585	-
11512	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTALES</b>		<b>250,400</b>	<b>264,132</b>	<b>237,872</b>	<b>237,872</b>	<b>-</b>
11515	SALDO INICIAL DE CAJA	24,600	14,170	-	-	-
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS</b>		<b>275,000</b>	<b>278,302</b>	<b>237,872</b>	<b>237,872</b>	<b>-</b>

DETALLE PRESUPUESTO DE GASTOS		Presupuesto		Ejecución		
		Inicial 31-12-2015	Actual 31-12-2015	Devengada 31-12-2015	Pagada 31-12-2015	Por Pagar 31-12-2015
Subtítulo	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
215-21	GASTOS EN PERSONAL	180,530	185,210	174,082	174,082	-
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	64,500	69,498	40,646	40,646	-
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	-	-	-	-	-
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	2,500	2,282	2,282	-
21529	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	8,300	13,300	4,740	4,740	-
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTALES</b>		<b>253,330</b>	<b>270,508</b>	<b>221,750</b>	<b>221,750</b>	<b>-</b>
21535	SALDO FINAL DE CAJA	21,670	7,794	-	-	-
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS</b>		<b>275,000</b>	<b>278,302</b>	<b>221,750</b>	<b>221,750</b>	<b>-</b>
<b>SUPERAVIT / (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16,122</b>	<b>16,122</b>	<b>-</b>

### Estado de Cambio del Patrimonio Neto

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
AUMENTO DEL PATRIMONIO NETO	-	-	-	-	-	78,472
DISMINUCIONES DEL PATRIMONIO NETO	-	-	-	-	-	-
VARIACIÓN NETA DIRECTA DEL PATRIMONIO	-	-	-	-	-	78,472
MÁS / MENOS:						
RESULTADO DEL PERIODO	77,803	8,840	10,622	(3,987)	(10,474)	7,231
VARIACIÓN NETA DEL PATRIMONIO	77,803	8,840	10,622	(3,987)	(10,474)	85,703
MÁS:						
PATRIMONIO INICIAL	275,302	215,038	194,082	194,181	199,090	110,115
CORRECCIÓN MONETARIA PATRIMONIO INICIAL	7,195	51,424	10,334	3,888	5,565	3,272
PATRIMONIO FINAL	360,300	275,302	215,038	194,082	194,181	199,090

## VII. RESULTADOS DETALLADOS DE LA AUDITORÍA ÁREA SALUD

A continuación, presentamos el detalle de las principales debilidades y observaciones detectadas producto de la aplicación de las pruebas y procedimientos de auditoría ejecutados.

### 1. Rubro: Disponibilidad en Moneda Nacional

La disponibilidad en moneda nacional al 31 de diciembre de 2020 lo constituye preferentemente los montos disponibles en las cuentas corrientes del departamento de salud.

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Tipo de Disponibilidad	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDOS EN BANCOS	172,129	90,736	75,052	54,695	47,905	49,416
Disponibilidad en Moneda Nacional	172,129	90,736	75,052	54,695	47,905	49,416

Disponibilidad en Moneda Nacional	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO	172,129	90,736	75,052	54,695	47,905	49,416
Total Disponibilidad en Moneda Nacional	172,129	90,736	75,052	54,695	47,905	49,416

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de conciliaciones bancarias
- Cobro posterior de cheques
- Depósito posterior de partidas en contabilidad y no en banco
- Análisis de cheques caducos
- Revisión de partidas pendientes de conciliación
- Análisis de diferencias.

### Observaciones

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

## 2. Rubro: Anticipo y Aplicación de Fondos

Los anticipos y aplicación de fondos al 31 de diciembre 2020 lo constituyen principalmente anticipos previsionales

El detalle del citado concepto se expresa a continuación:

Anticipos y Aplicación de Fondos	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
OTROS DEUDORES FINANCIEROS 41311	35	-	-	15	-	-
<b>Total Anticipos y Aplicación de Fondos</b>	<b>35</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Abono posterior
- Antigüedad de anticipos a rendir.

### Observaciones

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

### 3. Rubro: Bienes de Uso

#### a) Bienes de Uso Depreciable

Bienes de Uso Depreciables	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
EDIFICACIONES 44101	161,400	167,489	163,209	148,712	145,938	141,826
MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN 44106	59,366	44,325	40,831	40,290	37,067	28,255
INSTALACIONES 44111	-	489	194	189	186	180
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA 44116	298	-	-	-	-	-
VEHICULOS 44131-44121-44126	83,952	83,511	25,346	23,566	22,381	20,623
MUEBLES Y ENSERES 44136	8,743	8,346	7,014	5,855	8,667	7,868
HERRAMIENTAS 44141	289	-	-	-	-	-
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS 44116	6,583	6,432	2,777	2,289	1,258	848
<b>Total Bienes de Uso Depreciables</b>	<b>320,631</b>	<b>310,592</b>	<b>239,371</b>	<b>220,901</b>	<b>215,497</b>	<b>199,600</b>

#### b) Depreciación Acumulada

Depreciación Acumulada	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al	Saldo al
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICACIONES 44996	(31,706)	(25,634)	(19,840)	(14,343)	(9,210)	(4,223)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS PA	(28,631)	(21,098)	(16,090)	(15,476)	(15,231)	(11,171)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTALACIONES 44996	-	(1,234)	(139)	(108)	(80)	(52)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS 44996	(71,969)	(69,509)	(56,011)	(45,404)	(35,646)	(25,981)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES 44996	(5,475)	(4,410)	(3,558)	(2,678)	(4,416)	(3,221)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS COMPUTACIONALES	(2,124)	(1,137)	(654)	(284)	(99)	16
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(139,905)</b>	<b>(123,022)</b>	<b>(96,292)</b>	<b>(78,293)</b>	<b>(64,682)</b>	<b>(44,632)</b>

#### c) Bienes de Uso Depreciable Neto

Bienes de Uso Depreciables Neto	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
EDIFICACIONES 44101	129,694	141,855	143,369	134,369	136,728	137,603
MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCIÓN 44106	30,735	23,227	24,741	24,814	21,836	17,084
INSTALACIONES 44111	-	(745)	55	81	106	128
MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA 44116	298	-	-	-	-	-
VEHICULOS 44131-44121-44126	11,983	14,002	(30,665)	(21,838)	(13,265)	(5,358)
MUEBLES Y ENSERES 44136	3,268	3,936	3,456	3,177	4,251	4,647
HERRAMIENTAS 44141	289	-	-	-	-	-
EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS 44116	4,459	5,295	2,123	2,005	1,159	864
<b>Equipos Computacionales y Periféricos</b>	<b>180,726</b>	<b>187,570</b>	<b>143,079</b>	<b>142,608</b>	<b>150,815</b>	<b>154,968</b>

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de cuentas
- Casos especiales

## Observaciones

### b) Detalle de Activo Fijo.

Al departamento de salud de la Ilustre Municipalidad de Río Verde, es aplicable la observación descrita, de este punto, en el informe de observaciones del área municipal en lo que respecta de la falta de inventarios de control contable y administrativo. Por tal motivo, las implicancias y recomendaciones descritas son atingentes al área municipal.

## Respuesta Área de Salud

### 4. Rubro: Depósitos de Terceros

Los depósitos de terceros al 31 de diciembre de 2020 lo constituyen principalmente garantías, depósitos no identificados, retenciones previsionales y tributarias y fondos de programas en ejecución

El detalle de los citados conceptos se expresa a continuación:

Depósitos de Terceros	Saldo al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
ADMINISTRACIÓN DE FONDOS 61306	724	724	724	724	724	724
OBLIGACIONES CON TERCEROS	5,074	-	-	-	-	-
RETENCIONES PREVISIONALES 61301	1,942	1,335	1,520	1,344	2,035	2,823
RETENCIONES 10% HONORARIOS	577	596	414	499	428	530
IMPUESTO UNICO	265	199	205	353	897	826
RETENCIONES VOLUNTARIAS 61301	198	123	350	286	432	388
<b>Total Depósitos de Terceros</b>	<b>8,781</b>	<b>2,977</b>	<b>3,213</b>	<b>3,207</b>	<b>4,516</b>	<b>5,292</b>

## Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Origen de fondos
- Revisión de rendiciones de programas.
- Verificación de descuento y pago de retenciones previsionales
- Verificación de disponibilidades Financieras

## Observaciones

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro.

## 5. Rubro: Patrimonio

Movimientos Patrimoniales Año 2015	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2015	83,903	21,349	4,863	110,115
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	4,863	(4,863)	-
INCORPORACION CONSTRUCCIONES PATRIMONIO	78,472	-	-	78,472
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	3,272	-	-	3,272
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	7,231	7,231
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>165,647</b>	<b>26,212</b>	<b>7,231</b>	<b>199,090</b>

ver

Movimientos Patrimoniales Año 2016	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2016	165,647	26,212	7,231	199,090
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	7,231	(7,231)	-
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	5,565	-	-	5,565
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	(10,474)	(10,474)
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>171,212</b>	<b>33,443</b>	<b>(10,474)</b>	<b>194,181</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2017	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2017	171,212	33,443	(10,474)	194,181
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	(10,474)	10,474	-
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	3,888	-	-	3,888
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	(3,987)	(3,987)
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>175,100</b>	<b>22,969</b>	<b>(3,987)</b>	<b>194,082</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2018	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2018	175,100	22,969	(3,987)	194,082
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	(3,987)	3,987	-
REGULARIZACIÓN DE ACTIVO FIJO CALDERA	10,334	-	-	10,334
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	10,622	10,622
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2018</b>	<b>185,434</b>	<b>18,982</b>	<b>10,622</b>	<b>215,038</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2019	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2019	185,434	18,982	10,622	215,038
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	10,622	(10,622)	-
REGULARIZACIÓN DE ACTIVO FIJO AMBULANCIA	40,000	-	-	40,000
REGULARIZA ACTUALIZACIÓN DE PATRIMONIO 2018	5,546	-	-	5,546
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	5,878	-	-	5,878
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	8,840	8,840
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2019</b>	<b>236,858</b>	<b>29,604</b>	<b>8,840</b>	<b>275,302</b>

Movimientos Patrimoniales Año 2020	Patrimonio Institucional	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
	M\$	M\$	M\$	M\$
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2020	236,858	29,604	8,840	275,302
DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS	-	8,840	(8,840)	-
CORRECCIÓN MONETARIA DEL PATRIMONIO	7,195	60,535	-	67,730
RESULTADO GESTIÓN ECONÓMICA	-	-	77,803	77,803
<b>Total Patrimonio al 31 de diciembre de 2020</b>	<b>244,053</b>	<b>98,979</b>	<b>77,803</b>	<b>420,835</b>

## 6. Rubro: Ingresos Patrimoniales

Ingresos Patrimoniales	Saldo Al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades</b>						
Permisos y Licencias	485	1,507	2,331	-	-	-
<b>Total Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades</b>	<b>485</b>	<b>1,507</b>	<b>2,331</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Transferencias Corrientes</b>						
Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas	285,513	246,551	286,721	209,879	224,972	234,287
<b>Total Transferencias Corrientes</b>	<b>285,513</b>	<b>246,551</b>	<b>286,721</b>	<b>209,879</b>	<b>224,972</b>	<b>234,287</b>
<b>Otros Ingresos Patrimoniales</b>						
Recuperaciones y Reembolso por Licencias Médicas	-	263	1,740	5,022	311	-
Otros Ingresos	3,908	3,509	1,611	3,047	3,685	3,585
<b>Total Otros Ingresos Patrimoniales</b>	<b>3,908</b>	<b>3,772</b>	<b>3,351</b>	<b>8,069</b>	<b>3,996</b>	<b>3,585</b>
<b>Actualizaciones y Ajustes</b>						
Actualización de Bienes	4,956	5,429	5,071	3,726	5,678	4,857
<b>Total Otros Ingresos Patrimoniales</b>	<b>4,956</b>	<b>5,429</b>	<b>5,071</b>	<b>3,726</b>	<b>5,678</b>	<b>4,857</b>
<b>Total Ingresos Patrimoniales</b>	<b>294,862</b>	<b>257,259</b>	<b>297,474</b>	<b>221,674</b>	<b>234,646</b>	<b>242,729</b>

## Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de devengamientos por unidad

## Observaciones

Efectuada las pruebas de auditoría y sus conclusiones no existen observaciones relevantes que afectan al rubro

## 7. Rubro: Gastos Patrimoniales

Gastos Patrimoniales	Saldo Al					
	31-12-2020	31-12-2019	31-12-2018	31-12-2017	31-12-2016	31-12-2015
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>Prestaciones Previsionales</b>						
Desahucios e Indemnizaciones	-	-	(49,705)	-	-	-
<b>Total Prestaciones Previsionales</b>	-	-	<b>(49,705)</b>	-	-	-
<b>Gasto en Personal</b>						
Personal de Planta	(93,422)	(87,456)	(79,854)	(81,616)	(89,558)	(84,701)
Personal a Contrata	(25,637)	(18,534)	(29,751)	(36,004)	(43,924)	(29,105)
Otras Remuneraciones	(28,717)	(59,233)	(52,171)	(46,500)	(59,145)	(60,276)
<b>Total Gasto en Personal</b>	<b>(147,776)</b>	<b>(165,223)</b>	<b>(161,776)</b>	<b>(164,120)</b>	<b>(192,627)</b>	<b>(174,082)</b>
<b>Bienes y Servicios de Consumo</b>						
Alimentos y Bebidas	-	-	(262)	(532)	(695)	(393)
Textiles, Vestuario y Calzado	(1,399)	-	(89)	(755)	-	-
Combustibles y Lubricantes	(275)	(178)	(194)	-	-	-
Materiales de Uso o Consumo	(20,914)	(19,440)	(25,310)	(16,394)	(13,708)	(17,945)
Servicios Básicos	(1,083)	(1,129)	(494)	(479)	(459)	(503)
Mantenimiento y Reparaciones	(2,023)	(9,137)	(2,006)	(1,952)	(180)	(3,228)
Publicidad y Difusión	(75)	(657)	(154)	(103)	-	-
Servicios Generales	(2,771)	(1,751)	(1,539)	(29)	(1,809)	(972)
Arriendos	(2,125)	(2,479)	(369)	-	-	-
Servicios Financieros y de Seguros	(5,606)	(5,465)	(4,940)	(3,354)	(3,819)	(6,623)
Servicios Técnicos y Profesionales	(2,982)	(3,145)	(15,764)	(9,709)	(2,190)	(8,976)
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	(2,691)	(3,126)	(2,742)	(2,361)	(1,929)	(2,007)
Gastos por Leasing	-	-	-	-	-	-
Gastos Bienes Muebles	(1,398)	(75)	(622)	(1,256)	(2,388)	-
<b>Total Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>(43,342)</b>	<b>(46,582)</b>	<b>(54,485)</b>	<b>(36,924)</b>	<b>(27,177)</b>	<b>(40,647)</b>
<b>Otros Gastos Patrimoniales</b>						
Devoluciones	(3,316)	(1,118)	(286)	(490)	(996)	(2,282)
<b>Total Otros Gastos Patrimoniales</b>	<b>(3,316)</b>	<b>(1,118)</b>	<b>(286)</b>	<b>(490)</b>	<b>(996)</b>	<b>(2,282)</b>
<b>Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes</b>						
Actualización de Patrimonio	(7,195)	(11,425)	-	(3,888)	(5,564)	(3,273)
Depreciación de Bienes de Uso	(15,430)	(24,071)	(20,600)	(20,239)	(18,756)	(15,214)
<b>Total Actualizaciones Amortizaciones y Otros Ajustes</b>	<b>(22,625)</b>	<b>(35,496)</b>	<b>(20,600)</b>	<b>(24,127)</b>	<b>(24,320)</b>	<b>(18,487)</b>
<b>Total Gastos Patrimoniales</b>	<b>(217,059)</b>	<b>(248,419)</b>	<b>(286,852)</b>	<b>(225,661)</b>	<b>(245,120)</b>	<b>(235,498)</b>
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>77,803</b>	<b>8,840</b>	<b>10,622</b>	<b>(3,987)</b>	<b>(10,474)</b>	<b>7,231</b>

### Principales Actividades Realizadas

- Revisión de cuentas contables
- Análisis de devengamientos por cuenta de gastos
- Análisis de contratos
- Cálculo de haberes remuneraciones.
- Análisis de horas extras.
- Levantamiento de procesos.

### Observaciones decretos de pago

#### b) Análisis de Pagos y Proveedores

Efectuado un análisis de información extraída del sistema CAS-CHILE, relacionado con proveedores y pagos podemos indicar lo siguiente:

- **Fechas promedio de pago:**  
No existe un plazo estándar de pago de proveedores, toda vez, que se evidenciaron fechas extremas de pago, como, por ejemplo:
  - a. IMPORT.EXPORT. Y COM. MARLENE FLORES PATINO EIR: 102 días promedio
  - b. GEMCO GENERAL MACHINERY S.A.: 128 días promedio
  - c. DELL COMPUTER DE CHILE LIMITADA: 151 días promedio
  - d. FARMACEUTICA SCHUBERT Y CIA. LTDA.: 28 días promedio
  - e. IVAN STIPICIC MATIC: 28 días promedio
  - f. NELSON IVAN VILLENA DIAZ: 28 días promedio
  - g. BERNARDO GOMEZ MARTINEZ: 0 días promedio
  - h. CONSTANZA MACARENA ALMONACID GONZALEZ: 0 días promedio
  - i. JUAN ERNESTO ALEXANDER MUÑOZ MONTOYA: 0 días promedio

- **Numeración de Facturas:**

Hemos evidenciado que existen proveedores con número de factura entre 1 y 5, lo que implica que éstos, eventualmente, vendieron bienes o prestaron servicios a la municipalidad en sus primeras transacciones, de acuerdo con el siguiente detalle:

Descripción	Nombre_Proveedor	FechaDelDoc	AÑO DOC	Fecha_Pago	AÑO PAGO	Numero_Doc	Monto
FACTURA	BIOINGENIERIA Y GESTION GLOBAL LTDA.	22-08-2016	2016	16-09-2016	2016	1	3,449,810
FACTURA	CONSULTORA UNA SALUD LTDA.	14-07-2017	2017	11-08-2017	2017	1	7,133,237
FACTURA	SERVICIOS ODONTOLOGICOS PUNTA ARENAS LTDA	08-06-2018	2018	29-06-2018	2018	2	750,000
FACTURA	MAURICIO PÉREZ SÁNCHEZ Y CIA. LTDA.	04-10-2016	2016	28-10-2016	2016	3	900,000
FACTURA	SERVICIOS ODONTOLOGICOS PUNTA ARENAS LTDA	31-12-2018	2018	31-12-2018	2018	4	750,000
FACTURA	SERVICIOS ODONTOLOGICOS PUNTA ARENAS LTDA	08-10-2019	2019	28-10-2019	2019	5	750,000
FACTURA	CONSULTORA UNA SALUD LTDA.	09-08-2018	2018	24-08-2018	2018	6	7,627,500
FACTURA	FROWARD PROYECTOS SPA	23-12-2020	2020	31-12-2020	2020	7	648,000
FACTURA	NESTOR HARO MANCILLA	05-10-2017	2017	05-10-2017	2017	9	211,810

**Respuesta Área de Salud**

## 8. Análisis Presupuestario

### Análisis de ejecución Presupuestaria

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	338,936	285,513	53,423	84.24%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	5,500	4,075	1,425	74.09%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	1,200	-	1,200	0.00%
SALDO INICIAL DE CAJA	87,733	-	87,733	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>433,369</b>	<b>289,588</b>	<b>143,781</b>	<b>66.82%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	210,736	147,776	62,960	70.12%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	106,161	41,827	64,334	39.40%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	210	-	210	0.00%
OTROS GASTOS CORRIENTES	3,350	3,316	34	98.99%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	35,859	5,146	30,713	14.35%
INICIATIVAS DE INVERSIÓN	53,041	15,900	37,141	29.98%
SALDO FINAL DE CAJA	24,012	-	24,012	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>433,369</b>	<b>213,965</b>	<b>219,404</b>	<b>49.37%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>75,623</b>
------------------------------	---	---------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	263,999	246,551	17,448	93.39%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	9,001	5,279	3,722	58.65%
RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	500	147	353	29.40%
SALDO INICIAL DE CAJA	71,812	-	71,812	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>345,312</b>	<b>251,977</b>	<b>93,335</b>	<b>72.97%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019	31-12-2019
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	217,508	165,223	52,285	75.96%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	88,255	43,285	44,970	49.05%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	210	-	210	0.00%
OTROS GASTOS CORRIENTES	1,200	1,118	82	93.17%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	35,659	26,430	9,229	74.12%
SALDO FINAL DE CAJA	2,480	-	2,480	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>345,312</b>	<b>236,056</b>	<b>109,256</b>	<b>68.36%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>15,921</b>
------------------------------	---	---------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	319,189	286,721	32,468	89.83%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	10,775	5,535	5,240	51.37%
SALDO INICIAL DE CAJA	51,475	-	51,475	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>381,439</b>	<b>292,256</b>	<b>89,183</b>	<b>76.62%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018	31-12-2018
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	205,834	161,776	44,058	78.60%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	85,425	53,737	31,688	62.91%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	49,705	49,705	-	100.00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	200	-	200	0.00%
OTROS GASTOS CORRIENTES	300	286	14	95.33%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	39,975	6,416	33,559	16.05%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>381,439</b>	<b>271,920</b>	<b>109,519</b>	<b>71.29%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	<b>20,336</b>
------------------------------	---	---------------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	293,205	209,879	83,326	71.58%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	13,500	8,069	5,431	59.77%
SALDO INICIAL DE CAJA	43,365	-	43,365	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>350,070</b>	<b>217,948</b>	<b>132,122</b>	<b>62.26%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017	31-12-2017
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	202,005	164,120	37,885	81.25%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	65,050	35,667	29,383	54.83%
OTROS GASTOS CORRIENTES	500	490	10	98.00%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	16,700	9,561	7,139	57.25%
SALDO FINAL DE CAJA	16,110	-	16,110	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>350,070</b>	<b>209,838</b>	<b>140,232</b>	<b>59.94%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	8,110
------------------------------	---	-------

DETALLE DE INGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	258,935	224,972	33,963	86.88%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	7,500	3,996	3,504	53.28%
SALDO INICIAL DE CAJA	44,122	-	44,122	0.00%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>310,557</b>	<b>228,968</b>	<b>81,589</b>	<b>73.73%</b>

DETALLE DE EGRESOS	Presupuesto Vigente	Ejecución Real	Diferencia	Ejecutado
	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016	31-12-2016
	M\$	M\$	M\$	M\$
GASTOS EN PERSONAL	205,211	192,627	12,584	93.87%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	63,500	24,788	38,712	39.04%
OTROS GASTOS CORRIENTES	1,100	996	104	90.55%
ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	20,749	11,312	9,437	54.52%
SALDO FINAL DE CAJA	19,997	-	19,997	0.00%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>310,557</b>	<b>229,723</b>	<b>80,834</b>	<b>73.97%</b>

<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	-	(755)
------------------------------	---	-------

## Detalle Presupuestario 2020

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>345,595</b>	<b>433,369</b>	<b>43,923</b>	<b>29,527</b>	<b>75,628</b>	<b>140,510</b>	<b>289,588</b>	<b>66.82%</b>
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>264,395</b>	<b>338,936</b>	<b>42,891</b>	<b>28,592</b>	<b>74,496</b>	<b>139,534</b>	<b>285,513</b>	<b>84.24%</b>
	03	De Otras Entidades Públicas	264,395	338,936	42,891	28,592	74,496	139,534	285,513	84.24%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>10,000</b>	<b>5,500</b>	<b>1,032</b>	<b>935</b>	<b>1,132</b>	<b>976</b>	<b>4,075</b>	<b>74.09%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	6,000	1,500	-	-	166	-	166	11.07%
	99	Otros	4,000	4,000	1,032	935	966	976	3,909	97.73%
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>1,200</b>	<b>1,200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	10	Ingresos por Percibir	1,200	1,200	-	-	-	-	-	0.00%
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>70,000</b>	<b>87,733</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	70,000	87,733	-	-	-	-	-	0.00%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>345,595</b>	<b>433,369</b>	<b>45,288</b>	<b>40,856</b>	<b>39,473</b>	<b>88,348</b>	<b>213,965</b>	<b>49.37%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>211,635</b>	<b>210,736</b>	<b>34,414</b>	<b>30,900</b>	<b>34,844</b>	<b>47,618</b>	<b>147,776</b>	<b>70.12%</b>
	01	Personal de Planta	125,068	125,758	21,816	23,622	22,944	25,040	93,422	74.29%
	02	Personal a Contrata	24,513	28,924	5,302	6,109	6,865	7,361	25,637	88.64%
	03	Otras Remuneraciones	62,054	56,054	7,296	1,169	5,035	15,217	28,717	51.23%
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>96,061</b>	<b>106,161</b>	<b>10,740</b>	<b>3,252</b>	<b>3,743</b>	<b>24,092</b>	<b>41,827</b>	<b>39.40%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	630	630	-	-	-	-	-	0.00%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	2,205	6,305	370	288	-	741	1,399	22.19%
	03	Combustibles y Lubricantes	3,500	3,500	-	-	-	275	275	7.86%
	04	Materiales de Uso o Consumo	31,057	31,057	5,615	706	823	13,654	20,798	66.97%
	05	Servicios Básicos	4,357	4,357	223	174	236	450	1,083	24.86%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	18,043	18,043	291	250	278	1,204	2,023	11.21%
	07	Publicidad y Difusión	1,552	1,552	75	-	-	-	75	4.83%
	08	Servicios Generales	10,536	10,536	1,780	540	-	449	2,769	26.28%
	09	Arrendos	5,051	5,051	319	685	1,121	-	2,125	42.07%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	6,100	10,100	2	2	174	5,428	5,606	55.50%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	9,430	11,430	1,575	-	448	960	2,983	26.10%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	3,600	3,600	490	607	663	931	2,691	74.75%
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>500</b>	<b>3,350</b>	<b>-</b>	<b>2,777</b>	<b>539</b>	<b>-</b>	<b>3,316</b>	<b>98.99%</b>
	01	Devoluciones	500	3,350	-	2,777	539	-	3,316	98.99%
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>9,859</b>	<b>35,859</b>	<b>134</b>	<b>3,927</b>	<b>347</b>	<b>738</b>	<b>5,146</b>	<b>14.35%</b>
	03	Vehículos	-	20,000	-	-	-	-	-	0.00%
	04	Mobiliario y Otros	3,308	3,308	134	-	347	-	481	14.54%
	05	Máquinas y Equipos	4,551	10,551	-	3,810	-	738	4,548	43.10%
	06	Equipos Informáticos	2,000	2,000	-	117	-	-	117	5.85%
	07	Programas Informáticos	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>53,041</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,900</b>	<b>15,900</b>	<b>29.98%</b>
	02	Proyectos	-	53,041	-	-	-	15,900	15,900	29.98%
<b>33</b>		<b>C x P Transferencias de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	03	A Otras Entidades Públicas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>27,330</b>	<b>24,012</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1,365)</b>	<b>(11,329)</b>	<b>36,155</b>	<b>52,162</b>	<b>75,623</b>	<b>-</b>

## Detalle Presupuestario 2019

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
Subtítulo	Item	Denominación	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>INGRESOS</b>			<b>343,500</b>	<b>345,312</b>	<b>23,646</b>	<b>77,681</b>	<b>72,450</b>	<b>78,200</b>	<b>251,977</b>	<b>72.97%</b>
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>263,999</b>	<b>263,999</b>	<b>22,558</b>	<b>76,808</b>	<b>71,079</b>	<b>76,106</b>	<b>246,551</b>	<b>93.39%</b>
	03	De Otras Entidades Públicas	263,999	263,999	22,558	76,808	71,079	76,106	246,551	93.39%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>9,001</b>	<b>9,001</b>	<b>941</b>	<b>873</b>	<b>1,371</b>	<b>2,094</b>	<b>5,279</b>	<b>58.65%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	6,000	5,400	200	181	68	1,321	1,770	32.78%
	99	Otros	3,001	3,601	741	692	1,303	773	3,509	97.45%
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>147</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>147</b>	<b>29.40%</b>
	10	Ingresos por Percibir	500	500	147	-	-	-	147	29.40%
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>70,000</b>	<b>71,812</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	70,000	71,812	-	-	-	-	-	0.00%
<b>GASTOS</b>			<b>343,500</b>	<b>345,312</b>	<b>41,705</b>	<b>71,274</b>	<b>62,124</b>	<b>60,953</b>	<b>236,056</b>	<b>68.36%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>217,508</b>	<b>217,508</b>	<b>33,968</b>	<b>44,167</b>	<b>45,532</b>	<b>41,556</b>	<b>165,223</b>	<b>75.96%</b>
	01	Personal de Planta	119,271	119,271	17,436	24,769	24,602	20,648	87,455	73.32%
	02	Personal a Contrata	36,520	36,520	7,495	3,507	3,439	4,094	18,535	50.75%
	03	Otras Remuneraciones	61,717	61,717	9,037	15,891	17,491	16,814	59,233	95.98%
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>86,055</b>	<b>88,255</b>	<b>3,397</b>	<b>9,406</b>	<b>11,711</b>	<b>18,771</b>	<b>43,285</b>	<b>49.05%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	630	630	-	-	-	-	-	0.00%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	2,205	2,205	-	-	-	-	-	0.00%
	03	Combustibles y Lubricantes	2,500	2,500	178	-	-	-	178	7.12%
	04	Materiales de Uso o Consumo	35,559	35,559	1,009	3,547	7,021	4,640	16,217	45.61%
	05	Servicios Básicos	3,324	4,824	141	197	397	394	1,129	23.40%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	11,382	11,382	233	3,625	1,011	4,268	9,137	80.28%
	07	Publicidad y Difusión	1,552	1,552	39	113	-	506	658	42.40%
	08	Servicios Generales	5,161	5,161	330	161	46	1,213	1,750	33.91%
	09	Arriendos	3,751	4,451	-	627	894	959	2,480	55.72%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	5,713	5,713	966	1	86	4,412	5,465	95.66%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	10,780	10,780	35	-	1,607	1,503	3,145	29.17%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	3,498	3,498	466	1,135	649	876	3,126	89.37%
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>500</b>	<b>1,200</b>	<b>1,118</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,118</b>	<b>93.17%</b>
	01	Devoluciones	500	1,200	1,118	-	-	-	1,118	93.17%
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>17,859</b>	<b>35,659</b>	<b>3,222</b>	<b>17,701</b>	<b>4,881</b>	<b>626</b>	<b>26,430</b>	<b>74.12%</b>
	03	Vehículos	-	18,300	-	15,890	-	-	15,890	86.83%
	04	Mobiliario y Otros	3,308	3,308	-	-	613	626	1,239	37.45%
	05	Máquinas y Equipos	10,551	7,051	-	1,034	1,466	-	2,500	35.46%
	06	Equipos Informáticos	4,000	7,000	3,222	777	2,802	-	6,801	97.16%
	07	Programas Informáticos	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	02	Proyectos	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>33</b>		<b>C x P Transferencias de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	03	A Otras Entidades Públicas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>21,368</b>	<b>2,480</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(18,059)</b>	<b>6,407</b>	<b>10,326</b>	<b>17,247</b>	<b>15,921</b>	<b>-</b>

## Detalle Presupuestario 2018

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>330,259</b>	<b>381,439</b>	<b>20,966</b>	<b>116,747</b>	<b>74,054</b>	<b>80,489</b>	<b>292,256</b>	<b>76.62%</b>
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>250,484</b>	<b>319,189</b>	<b>20,676</b>	<b>116,313</b>	<b>70,812</b>	<b>78,920</b>	<b>286,721</b>	<b>89.83%</b>
	03	De Otras Entidades Públicas	250,484	319,189	20,676	116,313	70,812	78,920	286,721	89.83%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>9,775</b>	<b>10,775</b>	<b>290</b>	<b>434</b>	<b>3,242</b>	<b>1,569</b>	<b>5,535</b>	<b>51.37%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	4,000	5,080	-	63	2,878	983	3,924	77.24%
	99	Otros	5,775	5,695	290	371	364	586	1,611	28.29%
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	10	Ingresos por Percibir	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>70,000</b>	<b>51,475</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	70,000	51,475	-	-	-	-	-	0.00%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>330,259</b>	<b>381,439</b>	<b>44,869</b>	<b>57,457</b>	<b>107,811</b>	<b>61,783</b>	<b>271,920</b>	<b>71.29%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>205,834</b>	<b>205,834</b>	<b>32,980</b>	<b>46,734</b>	<b>41,082</b>	<b>40,980</b>	<b>161,776</b>	<b>78.60%</b>
	01	Personal de Planta	119,055	119,065	12,936	28,485	18,982	19,451	79,854	67.07%
	02	Personal a Contrata	30,343	31,693	11,408	3,107	7,086	8,151	29,752	93.88%
	03	Otras Remuneraciones	56,436	55,076	8,636	15,142	15,014	13,378	52,170	94.72%
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>82,999</b>	<b>85,425</b>	<b>6,414</b>	<b>9,758</b>	<b>17,024</b>	<b>20,541</b>	<b>53,737</b>	<b>62.91%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	600	600	-	-	262	(1)	261	43.50%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	2,100	2,100	89	-	-	-	89	4.24%
	03	Combustibles y Lubricantes	-	2,000	-	-	185	9	194	9.70%
	04	Materiales de Uso o Consumo	36,068	36,068	5,216	6,684	4,762	8,522	25,184	69.82%
	05	Servicios Básicos	3,260	3,260	92	149	111	142	494	15.15%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	9,625	9,051	529	-	462	1,015	2,006	22.16%
	07	Publicidad y Difusión	1,028	1,028	82	-	71	-	153	14.91%
	08	Servicios Generales	2,835	3,835	-	79	1,053	410	1,542	40.21%
	09	Arriendos	525	525	-	-	-	369	369	70.29%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	5,450	5,450	1	1,414	83	3,441	4,939	90.62%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	18,750	18,750	-	750	9,362	5,652	15,764	84.07%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	2,760	2,760	405	682	673	982	2,742	99.35%
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>300</b>	<b>286</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>286</b>	<b>95.33%</b>
	01	Devoluciones	-	300	286	-	-	-	286	95.33%
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>21,175</b>	<b>39,975</b>	<b>5,189</b>	<b>965</b>	<b>-</b>	<b>262</b>	<b>6,416</b>	<b>16.05%</b>
	03	Vehículos	-	20,000	-	-	-	-	-	0.00%
	04	Mobiliario y Otros	3,150	3,150	1,199	409	-	-	1,608	51.05%
	05	Máquinas y Equipos	11,025	9,825	3,990	-	-	262	4,252	43.28%
	06	Equipos Informáticos	4,000	4,000	-	556	-	-	556	13.90%
	07	Programas Informáticos	3,000	3,000	-	-	-	-	-	0.00%
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	02	Proyectos	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>33</b>		<b>C x P Transferencias de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	03	A Otras Entidades Públicas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>20,251</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(23,903)</b>	<b>59,290</b>	<b>(33,757)</b>	<b>18,706</b>	<b>20,336</b>	<b>-</b>

## Detalle Presupuestario 2017

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>295,000</b>	<b>350,070</b>	<b>57,270</b>	<b>63,302</b>	<b>18,785</b>	<b>78,591</b>	<b>62.26%</b>	
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>243,500</b>	<b>293,205</b>	<b>56,399</b>	<b>62,126</b>	<b>17,906</b>	<b>73,448</b>	<b>71.58%</b>	
	03	De Otras Entidades Públicas	243,500	293,205	56,399	62,126	17,906	73,448	71.58%	
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>7,500</b>	<b>13,500</b>	<b>871</b>	<b>1,176</b>	<b>879</b>	<b>5,143</b>	<b>59.77%</b>	
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	2,000	8,000	-	173	-	4,850	62.79%	
	99	Otros	5,500	5,500	871	1,003	879	293	55.38%	
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	10	Ingresos por Percibir	-	-	-	-	-	-	-	
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>44,000</b>	<b>43,365</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	
	01	Fondos Propios	44,000	43,365	-	-	-	-	0.00%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>295,000</b>	<b>350,070</b>	<b>42,090</b>	<b>56,052</b>	<b>54,899</b>	<b>56,797</b>	<b>59.94%</b>	
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>200,855</b>	<b>202,005</b>	<b>35,029</b>	<b>48,668</b>	<b>38,547</b>	<b>41,876</b>	<b>81.25%</b>	
	01	Personal de Planta	125,287	118,513	21,648	30,580	15,415	13,973	68.87%	
	02	Personal a Contrata	29,568	36,542	7,484	7,816	10,588	10,117	98.53%	
	03	Otras Remuneraciones	46,000	46,950	5,897	10,272	12,544	17,786	99.04%	
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>60,250</b>	<b>65,050</b>	<b>3,294</b>	<b>2,529</b>	<b>15,012</b>	<b>14,832</b>	<b>54.83%</b>	
	01	Alimentos y Bebidas	500	650	-	(2)	402	132	81.85%	
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	2,000	1,650	-	-	-	755	45.76%	
	03	Combustibles y Lubricantes	-	-	-	-	-	-	-	
	04	Materiales de Uso o Consumo	26,500	30,000	1,575	2,147	5,840	6,832	54.65%	
	05	Servicios Básicos	3,200	3,200	114	118	77	170	14.97%	
	06	Mantenimiento y Reparaciones	4,500	4,500	1,000	-	-	952	43.38%	
	07	Publicidad y Difusión	500	500	-	-	-	103	20.60%	
	08	Servicios Generales	2,700	2,700	-	-	-	29	1.07%	
	09	Arriendos	500	500	-	-	-	-	0.00%	
	10	Servicios Financieros y de Seguros	5,200	5,200	1	1	1	3,350	64.48%	
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	12,250	13,750	-	-	8,058	1,651	9,709	70.61%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	2,400	2,400	604	265	634	858	98.38%	
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>500</b>	<b>490</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>490</b>	<b>98.00%</b>	
	01	Devoluciones	-	500	490	-	-	490	98.00%	
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>16,000</b>	<b>16,700</b>	<b>3,277</b>	<b>4,855</b>	<b>1,340</b>	<b>89</b>	<b>57.25%</b>	
	03	Vehículos	-	-	-	-	-	-	-	
	04	Mobiliario y Otros	3,000	3,000	-	58	329	-	12.90%	
	05	Máquinas y Equipos	10,500	11,200	3,277	4,797	-	89	72.88%	
	06	Equipos Informáticos	1,500	1,500	-	-	1,011	-	67.40%	
	07	Programas Informáticos	1,000	1,000	-	-	-	-	0.00%	
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	02	Proyectos	-	-	-	-	-	-	-	
<b>33</b>		<b>C x P Transferencias de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
	03	A Otras Entidades Públicas	-	-	-	-	-	-	-	
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>17,895</b>	<b>16,110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>	
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,180</b>	<b>7,250</b>	<b>(36,114)</b>	<b>21,794</b>	<b>8,110</b>	

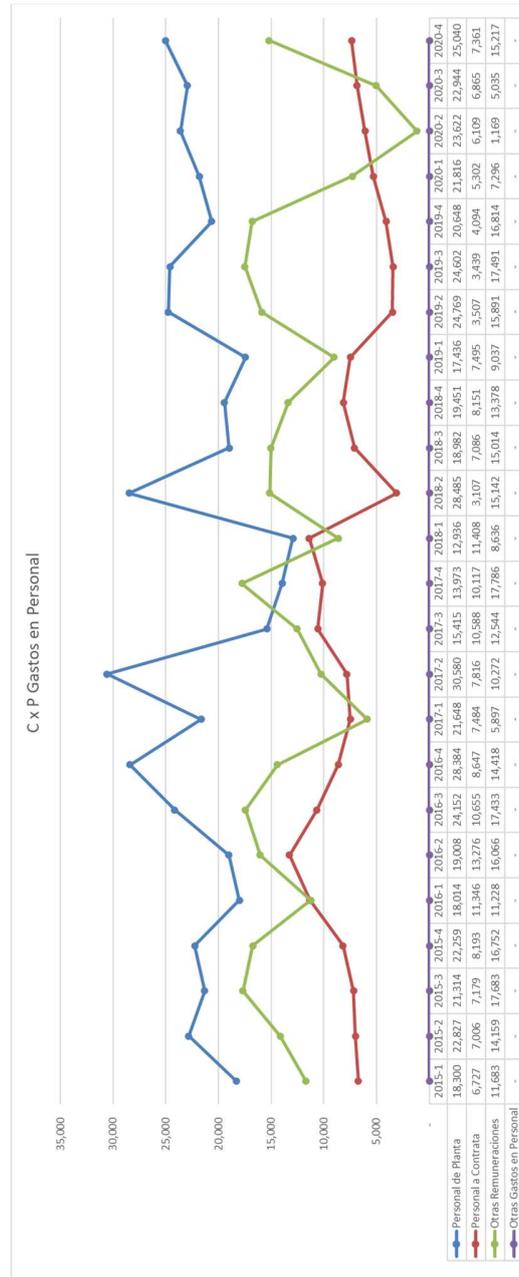
## Detalle Presupuestario 2016

DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>291,435</b>	<b>310,557</b>	<b>61,195</b>	<b>26,028</b>	<b>95,368</b>	<b>46,377</b>	<b>228,968</b>	<b>73.73%</b>
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>258,935</b>	<b>258,935</b>	<b>60,398</b>	<b>24,933</b>	<b>94,447</b>	<b>45,194</b>	<b>224,972</b>	<b>86.88%</b>
	03	De Otras Entidades Públicas	243,686	243,686	60,398	24,933	94,447	45,194	224,972	92.32%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>7,500</b>	<b>7,500</b>	<b>797</b>	<b>1,095</b>	<b>921</b>	<b>1,183</b>	<b>3,996</b>	<b>53.28%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	2,000	2,000	-	-	57	255	312	15.60%
	99	Otros	5,500	5,500	797	1,095	864	928	3,684	66.98%
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	10	Ingresos por Percibir	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>25,000</b>	<b>44,122</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	25,000	44,122	-	-	-	-	-	0.00%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>291,435</b>	<b>310,557</b>	<b>47,359</b>	<b>49,315</b>	<b>65,947</b>	<b>67,102</b>	<b>229,723</b>	<b>73.97%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>200,501</b>	<b>205,211</b>	<b>40,588</b>	<b>48,350</b>	<b>52,240</b>	<b>51,449</b>	<b>192,627</b>	<b>93.87%</b>
	01	Personal de Planta	90,389	93,639	18,014	19,008	24,152	28,384	89,558	95.64%
	02	Personal a Contrata	45,554	47,014	11,346	13,276	10,655	8,647	43,924	93.43%
	03	Otras Remuneraciones	64,558	64,558	11,228	16,066	17,433	14,418	59,145	91.62%
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>62,800</b>	<b>63,500</b>	<b>3,154</b>	<b>867</b>	<b>6,342</b>	<b>14,425</b>	<b>24,788</b>	<b>39.04%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	500	900	-	-	-	695	695	77.22%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	1,600	1,600	-	-	-	-	-	0.00%
	03	Combustibles y Lubricantes	-	-	-	-	-	-	-	-
	04	Materiales de Uso o Consumo	28,600	28,900	1,830	-	5,739	6,139	13,708	47.43%
	05	Servicios Básicos	800	800	114	114	114	117	459	57.38%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	5,650	5,650	-	180	-	-	180	3.19%
	07	Publicidad y Difusión	500	500	-	-	-	-	-	0.00%
	08	Servicios Generales	2,800	2,800	458	-	-	1,350	1,808	64.57%
	09	Arrendos	500	500	-	-	-	-	-	0.00%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	6,200	6,200	1	1	-	3,817	3,819	61.60%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	13,250	13,250	491	-	105	1,594	2,190	16.53%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	2,400	2,400	260	572	384	713	1,929	80.38%
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>1,100</b>	<b>898</b>	<b>98</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>996</b>	<b>90.55%</b>
	01	Devoluciones	-	1,100	898	98	-	-	996	90.55%
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>20,749</b>	<b>20,749</b>	<b>2,719</b>	<b>-</b>	<b>7,365</b>	<b>1,228</b>	<b>11,312</b>	<b>54.52%</b>
	03	Vehículos	-	-	-	-	-	-	-	-
	04	Mobiliario y Otros	3,000	3,000	229	-	2,581	143	2,953	98.43%
	05	Máquinas y Equipos	15,999	15,999	2,490	-	4,784	694	7,968	49.80%
	06	Equipos Informáticos	750	750	-	-	-	391	391	52.13%
	07	Programas Informáticos	1,000	1,000	-	-	-	-	-	0.00%
<b>31</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	02	Proyectos	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>33</b>		<b>C x P Transferencias de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	03	A Otras Entidades Públicas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>7,385</b>	<b>19,997</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13,836</b>	<b>(23,287)</b>	<b>29,421</b>	<b>(20,725)</b>	<b>(755)</b>	<b>-</b>

## Detalle Presupuestario 2015

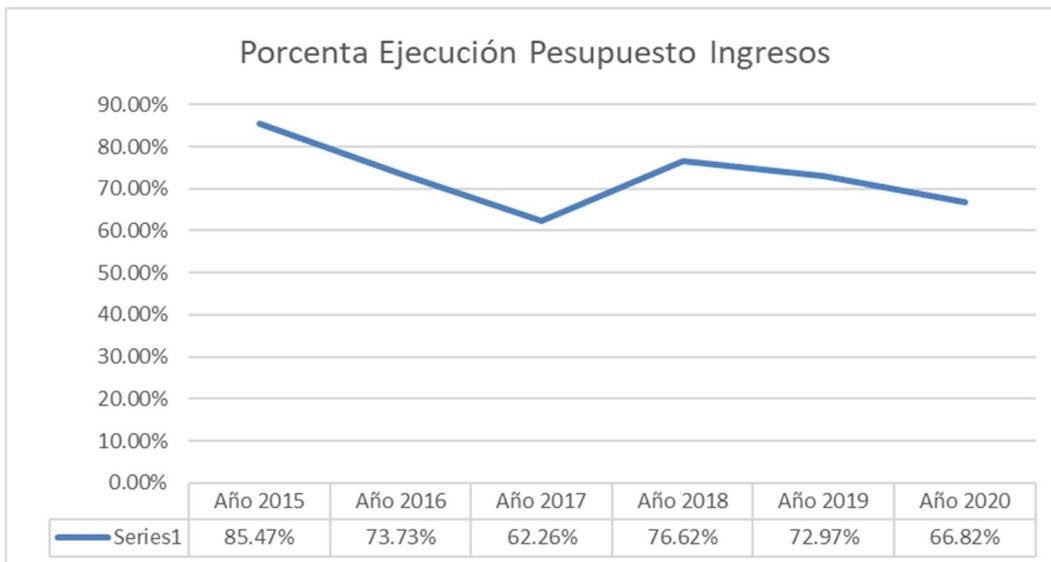
DETALLE			Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ejecución Presupuestaria				Total	Avance
					1 Trimestre	2 Trimestre	3 Trimestre	4 Trimestre		
			M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	%	
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>INGRESOS</b>			<b>275,000</b>	<b>278,302</b>	<b>46,659</b>	<b>62,378</b>	<b>41,598</b>	<b>87,237</b>	<b>237,872</b>	<b>85.47%</b>
<b>05</b>		<b>C x C Transferencias Corrientes</b>	<b>249,400</b>	<b>258,632</b>	<b>45,818</b>	<b>61,497</b>	<b>40,911</b>	<b>86,060</b>	<b>234,286</b>	<b>90.59%</b>
	03	De Otras Entidades Públicas	249,400	258,632	45,818	61,497	40,911	86,060	234,286	90.59%
<b>08</b>		<b>C x C Otros Ingresos Corrientes</b>	<b>1,000</b>	<b>5,500</b>	<b>841</b>	<b>881</b>	<b>687</b>	<b>1,177</b>	<b>3,586</b>	<b>65.20%</b>
	01	Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	-	-	-	-	-	-	-	-
	99	Otros	1,000	5,500	841	881	687	1,177	3,586	65.20%
<b>12</b>		<b>C x C Recuperación de Préstamos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	10	Ingresos por Percibir	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>15</b>		<b>C x C Saldo Inicial de Caja</b>	<b>24,600</b>	<b>14,170</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
	01	Fondos Propios	24,600	14,170	-	-	-	-	-	0.00%
<b>Subtítulo</b>	<b>Item</b>	<b>Denominación</b>								
<b>GASTOS</b>			<b>275,000</b>	<b>278,302</b>	<b>44,288</b>	<b>52,564</b>	<b>65,534</b>	<b>59,364</b>	<b>221,750</b>	<b>79.68%</b>
<b>21</b>		<b>C x P Gastos en Personal</b>	<b>180,530</b>	<b>185,210</b>	<b>36,710</b>	<b>43,992</b>	<b>46,176</b>	<b>47,204</b>	<b>174,082</b>	<b>93.99%</b>
	01	Personal de Planta	81,995	86,547	18,300	22,827	21,314	22,259	84,700	97.87%
	02	Personal a Contrata	42,935	38,383	6,727	7,006	7,179	8,193	29,105	75.83%
	03	Otras Remuneraciones	55,600	60,280	11,683	14,159	17,683	16,752	60,277	100.00%
<b>22</b>		<b>C x P Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>64,500</b>	<b>69,498</b>	<b>2,268</b>	<b>7,323</b>	<b>18,895</b>	<b>12,160</b>	<b>40,646</b>	<b>58.49%</b>
	01	Alimentos y Bebidas	500	500	-	-	391	-	391	78.20%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	2,000	2,000	-	-	-	-	-	0.00%
	03	Combustibles y Lubricantes	-	-	-	-	-	-	-	-
	04	Materiales de Uso o Consumo	31,000	29,000	310	5,452	9,111	3,072	17,945	61.88%
	05	Servicios Básicos	2,800	1,600	108	107	172	116	503	31.44%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	8,150	6,670	98	1,131	2,000	-	3,229	48.41%
	07	Publicidad y Difusión	500	500	-	-	-	-	-	0.00%
	08	Servicios Generales	4,950	2,950	-	11	960	-	971	32.92%
	09	Arrendos	2,000	2,000	-	-	-	-	-	0.00%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	4,200	8,905	1,395	1	3,753	1,474	6,623	74.37%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	6,000	12,973	-	56	2,082	6,839	8,977	69.20%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	2,400	2,400	357	565	426	659	2,007	83.63%
<b>26</b>		<b>C x P Otros Gastos Corrientes</b>	<b>-</b>	<b>2,500</b>	<b>2,282</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,282</b>	<b>91.28%</b>
	01	Devoluciones	-	2,500	2,282	-	-	-	2,282	91.28%
<b>29</b>		<b>C x P Adquisición de Activos no Financieros</b>	<b>8,300</b>	<b>13,300</b>	<b>3,028</b>	<b>1,249</b>	<b>463</b>	<b>-</b>	<b>4,740</b>	<b>35.64%</b>
	03	Vehículos	-	-	-	-	-	-	-	-
	04	Mobiliario y Otros	3,000	5,000	1,957	-	-	-	1,957	39.14%
	05	Máquinas y Equipos	2,150	6,150	1,071	1,249	-	-	2,320	37.72%
	06	Equipos Informáticos	1,000	1,000	-	-	463	-	463	46.30%
	07	Programas Informáticos	2,150	1,150	-	-	-	-	-	0.00%
<b>31</b>		<b>C x P Iniciativas de Inversión</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	02	Proyectos	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>33</b>		<b>C x P Transferencias de Capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	03	A Otras Entidades Públicas	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>35</b>		<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>21,670</b>	<b>7,794</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00%</b>
<b>RESULTADO</b>			<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,371</b>	<b>9,814</b>	<b>(23,936)</b>	<b>27,873</b>	<b>16,122</b>	<b>-</b>

## Evolución Gasto en Personal

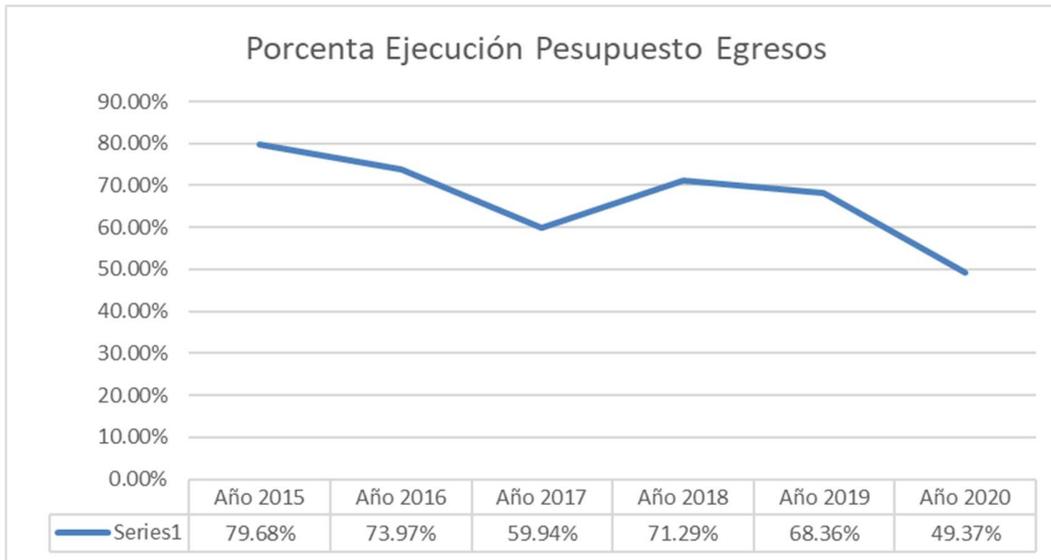


El presupuesto proyectado por el departamento de salud de la municipalidad se subejecutó en el período auditado, lo que implica una planificación y actualización presupuestaria deficiente por parte de los involucrados en el proceso.

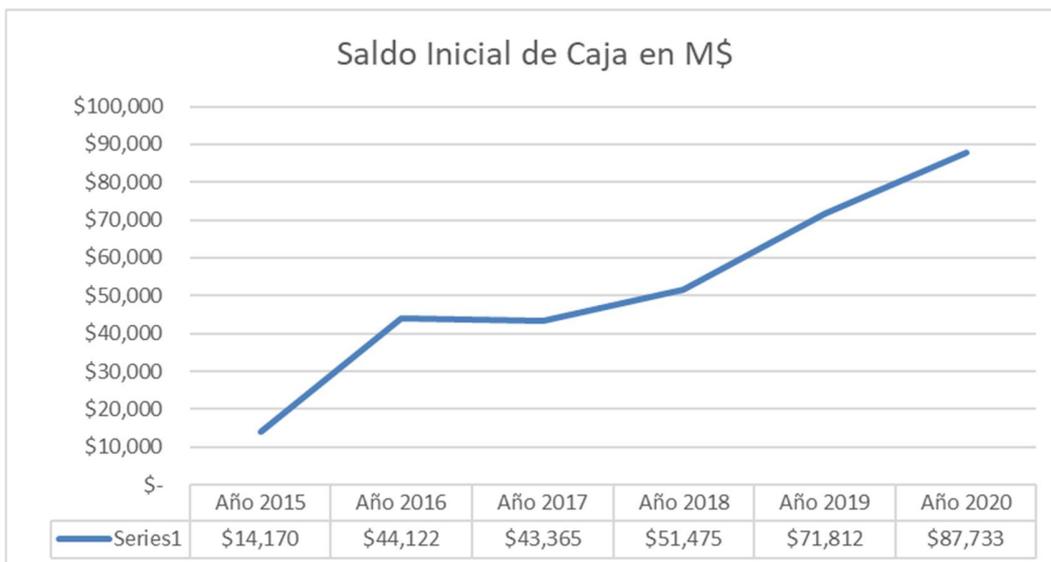
Debemos indicar que la subejecución del presupuesto de ingresos se incrementó en el tiempo, siendo el año 2015 un 85,47% de ejecución llegando al año 2020 en sólo un 66,82% de ejecución, de acuerdo con el siguiente gráfico:



De la misma manera, debemos indicar que la subejecución del presupuesto de egresos se incrementó en el tiempo, siendo el año 2015 un 79,68% de ejecución llegando al año 2020 en sólo un 49,37% de ejecución, de acuerdo con el siguiente gráfico:



Esta subejecución presupuestaria ha generado un aumento sostenido en los saldos bancarios y en el saldo inicial de caja, teniendo el 2015 un monto de M\$14.170.-, llegando al 2020 con un monto de M\$87.733.-, lo que significa un incremento de un 519%, en concordancia con la baja ejecución, de acuerdo con lo expresado en el siguiente gráfico:



Es necesario establecer una política de inversión a largo plazo mediante una planificación estratégica que sea incorporada al PLADECO y al PASAM, con el objeto de generar las inversiones necesarias para el desarrollo comunal, tomando en consideración las necesidades inherentes de la población, mediante consultas amplias (más del 50% de la comuna) y satisfaciendo las necesidades que toda comuna posee.