



INFORME DE GESTIÓN TERCER TRIMESTRE 2019

INFORME GESTIÓN
CORPORACIÓN MUNICIPAL DE VALPARAÍSO PARA EL DESARROLLO SOCIAL
TERCER TRIMESTRE DE 2019.

A continuación, se presenta el estado de situación de las Áreas de la Corporación: Educación, Jardines VTF, Salud, Cementerio, Administración Central y Aseo. De acuerdo a lo informado el año 2018, se informan de manera separada los jardines infantiles y el contrato de aseo.

Se presenta un informe de ejecución presupuestaria a nivel de ítem. Los gastos de personal no se presentan desagregados ya que aún no se incorporan al software I-Gestión, por lo tanto, solo se presentan valores totales y no en detalles.

Además, de mostrar los Ingresos y Gastos, se va a informar sobre Monto de Inversiones y dotación de personal, el estado de pago de cotizaciones previsionales y rendiciones de cuentas. Para el área de educación se incorpora desde el trimestre pasado detalles de contratación tanto Planta, Contrata como Reemplazos desagregados en Docentes y Asistentes de la Educación.

La información de ingresos, corresponden solamente a lo devengado en 2019 y no incorpora saldos de años anteriores en ninguna área. El resultado que se muestra es solamente operacional y no se incorporan ajustes contables como provisiones, así como ingresos y gastos no operacionales.

EDUCACIÓN

CUENTA	PRESUPUESTO EDUCACIÓN 2019								
	VIGENTE	SITUACIÓN SEGUNDO TRIMESTRE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	DEVENGADO TERCER TRIMESTRE	SITUACIÓN AL TERCER. TRIMESTRE	SALDO	% DE EJECUCIÓN
INGRESOS	48.004.568.420	22.524.135.643	3.118.585.602	4.148.848.551	4.507.859.920	11.775.294.073	34.299.429.716	13.705.138.704	71%
TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO	43.329.059.479	20.273.551.557	2.742.555.446	3.236.584.030	4.459.385.831	10.438.525.307	30.712.076.864	12.616.982.615	71%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43.329.059.479	20.273.551.557	2.742.555.446	3.236.584.030	4.459.385.831	10.438.525.307	30.712.076.864	12.616.982.615	71%
DE LA SUBSECRETARIA DE EDUCACIÓN	43.305.395.847	20.261.461.547	2.739.318.036	3.230.863.530	4.456.948.331	10.427.129.897	30.688.591.444	12.616.804.403	71%
VENTA DE CERTIFICADOS Y OTROS DOCUMENTOS	20.663.632	6.658.010	1.782.000	2.720.500	1.737.500	6.240.000	12.898.010	7.765.622	62%
OTROS INGRESOS PROPIOS	3.000.000	5.432.000	1.455.410	3.000.000	700.000	5.155.410	10.587.410	-7.587.410	353%
OTROS INGRESOS	4.675.508.941	2.250.584.086	376.030.156	912.264.521	48.474.089	1.336.768.766	3.587.352.852	1.088.156.089	77%
AJUSTES	500.000	-438.789	0	0	0	0	-438.789	938.789	-88%
SALDO INICIAL DE CAJA	5.893.053.181	0	0	0	0	0	0	5.893.053.181	0%
TOTAL INGRESOS	53.898.121.601	22.523.696.854	3.118.585.602	4.148.848.551	4.507.859.920	11.775.294.073	34.298.990.927	19.599.130.674	64%
INVERSIONES	1.011.286.454	294.138.537	6.716.463	289.997.568	24.646.879	321.360.910	615.499.447	395.787.007	61%
GASTOS	48.188.352.732	22.338.773.786	4.134.267.118	3.744.269.379	3.656.704.014	11.535.240.511	33.874.014.297	14.314.338.435	70%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1.857.536.934	1.084.026.337	556.707.420	748.312	1.199.457	558.655.189	1.642.681.526	214.855.408	88%
GASTO EN PERSONAL	35.353.438.185	20.364.216.936	3.364.214.460	3.324.869.183	3.373.548.632	10.062.632.275	30.426.849.211	4.926.588.974	86%
GASTO EN PERSONAL DE PLANTA	27.597.345.725	12.694.680.470	2.012.120.918	1.972.207.116	2.027.599.844	6.011.927.878	18.706.608.348	8.890.737.377	68%
GASTO EN PERSONAL A CONTRATA	7.292.416.626	7.555.044.506	1.331.653.380	1.331.189.622	1.319.330.330	3.982.173.332	11.537.217.838	-4.244.801.212	158%
OTRAS REMUNERACIONES	406.287.143	114.491.960	20.440.162	21.472.445	26.618.458	68.531.065	183.023.025	223.264.118	45%
OTROS GASTOS EN PERSONAL	57.388.691	0	0	0	0	0	0	57.388.691	0%

BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMOS	10.954.077.917	873.052.240	209.369.551	418.651.884	281.950.189	909.971.624	1.783.023.864	9.171.054.053	16%
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	118.301.056	7.205.480	992.240	14.300.554	4.939.085	20.231.879	27.437.359	90.863.697	23%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES Y PEAJES	12.892.500	2.059.399	5.000	1.000.000	22.000	1.027.000	3.086.399	9.806.101	24%
MATERIAL DE USO O CONSUMO	4.139.460.906	145.509.040	63.736.902	160.917.587	89.453.996	314.108.485	459.617.525	3.679.843.381	11%
SERVICIOS BASICOS	1.622.535.082	190.944.708	46.160.835	86.030.367	49.669.754	181.860.956	372.805.664	1.249.729.418	23%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES	1.279.488.364	313.229.574	873.677	1.808.498	2.951.326	5.633.501	318.863.075	960.625.289	25%
PUBLICIDAD Y DIFUSION	7.794.670	500.107	0	801.126	0	801.126	1.301.233	6.493.437	17%
SERVICIOS GENERALES	1.872.989.130	146.875.142	52.751.735	72.982.252	77.712.195	203.446.182	350.321.324	1.522.667.806	19%
ARRIENDOS	711.906.916	51.450.335	30.356.200	38.893.039	40.336.322	109.585.561	161.035.896	550.871.020	23%
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	36.423.209	2.405.645	0	16.901.865	12.335.116	29.236.981	31.642.626	4.780.583	87%
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	733.715.520	6.807.600	13.640.000	5.640.000	1.741.200	21.021.200	27.828.800	705.886.720	4%
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	418.570.564	6.065.210	852.962	19.376.596	2.789.195	23.018.753	29.083.963	389.486.601	7%
AMORTIZACIONES Y OTROS AJUSTES	23.299.696	17.478.273	3.975.687	0	5.736	3.981.423	21.459.696	1.840.000	92%
AL SERVICIO DE LA DEUDA	4.698.482.415	0	0	0	0	0	0	4.698.482.415	0%
TOTAL GASTOS	53.898.121.601	22.632.912.323	4.140.983.581	4.034.266.947	3.681.350.893	11.856.601.421	34.489.513.744	19.408.607.857	65%
DIFERENCIA INGRESOS-GASTOS	0	-109.215.469	-1.022.397.979	114.581.604	826.509.027	-81.307.348	-190.522.817		

GASTO EN PERSONAL TERCER TRIMESTRE 2019	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	TOTAL
Total Ingresos	3.118.585.602	4.148.848.551	4.507.859.920	11.775.294.073
Total Ingresos disponibles para remuneraciones (1)	2.987.687.249	4.012.158.171	3.360.166.046	10.360.011.465
Total Gastos en Personal	3.364.214.460	3.324.869.183	3.373.548.632	10.062.632.275
% de Ingresos utilizados en personal (2)	112,60%	82,87%	100,40%	97,13%

(1) Se descuentan:

- El 30% de los recursos provenientes de la SEP.
- La Subvención de Mantenimiento.
- La subvención de Proretención.
- FAEP

(2) Corresponde a: $\text{Total de Gastos en personal} / \text{Total Ingresos disponibles para remuneraciones}$.

Algunas consideraciones:

Como se observa en el primer recuadro que muestra la ejecución presupuestaria, se observa que los ingresos percibidos ascienden a 64% y que los gastos generales corresponden también a un 65%, al tercer trimestre de 2019. Por consiguiente, se genera un déficit de M\$190.523.

En el segundo recuadro se muestra que del total de ingresos que permiten pago de remuneraciones se han utilizado un 97% en gasto de personal.

A continuación, se presentan los datos correspondientes a dotación:

Personal de Educación	Enero	Febrero	Marzo
Planta	1977	1979	1943
Contrata	1227	1226	1237
Reemplazo	204	206	127
Total	3408	3411	3307

Personal de Educación	Abril	Agosto	Septiembre
Planta	1941	1941	1936
Contrata	1402	1422	1418
Reemplazo	169	190	173
Total	3512	3553	3527

Personal de Educación	Julio	Agosto	Septiembre
Planta	1949	1934	1931
Contrata	1412	1414	1419
Reemplazo	177	202	216
Total	3538	3550	3566

Entre marzo y septiembre en la dotación de planta ocurre una disminución de 12 funcionarios (as), en la contrata hay un aumento de 182 funcionarios (as) y en calidad de reemplazo hay 89 trabajadores (as) más. La dotación total aumenta al final del tercer trimestre en 259.

A propósito de Reemplazos, cabe señalar que el CPEIP envía desfasadamente asignaciones de Carrera Docente a los profesores (as) reemplazantes, por lo tanto, si bien aparecen en la dotación casi de manera estable, financieramente los recursos pueden llegar hasta con 6 meses de retraso.

A continuación, se presenta tabla con desagregación de dotación según su calidad de contratación, donde se observa que los aumentos se dan con cargo a las subvenciones Escolar Preferencial y al programa de integración escolar, ya que en Subvención regular disminuye la dotación.

Subvención Regular	Julio	Agosto	Septiembre
Planta	1557	1525	1523
Contrata	691	700	700
Reemplazo	129	126	140
Total	2377	2351	2363

SEP	Julio	Agosto	Septiembre
Planta	276	283	282
Contrata	357	349	351
Reemplazo	20	31	31
Total	653	663	664

PIE	Julio	Agosto	Septiembre
Planta	116	126	126
Contrata	364	365	368
Reemplazo	28	45	45
Total	508	536	539

Para aportar mayor información sobre la dotación del área se ha incorporado a partir mes de junio la siguiente tabla, que muestra, además de la distinción de tipo de contrato: Planta, Contrata o Reemplazo, la función tanto de docentes como asistentes de la Educación.

Junio	Docentes	Asistentes de la Educación	Total
Subvención Regular	1455	896	2351
Planta	790	760	
Contrata	612	77	
Reemplazo	53	59	
SEP	230	433	663
Planta	64	212	
Contrata	156	203	
Reemplazo	10	18	
PIE	278	235	513
Planta	36	74	
Contrata	231	139	
Reemplazo	11	22	

Julio	Docentes	Asistentes de la Educación	Total
Subvención Regular	1456	921	2377
Planta	792	765	1557
Contrata	612	79	691
Reemplazo	52	77	129
SEP	226	427	653
Planta	63	213	276
Contrata	156	201	357
Reemplazo	7	13	20
PIE	283	225	508
Planta	35	81	116
Contrata	238	126	364
Reemplazo	10	18	28

Agosto	Docentes	Asistentes de la Educación	Total
Subvención Regular	1471	880	2351
Planta	792	733	1.525
Contrata	614	86	700
Reemplazo	65	61	126
SEP	229	434	663
Planta	63	220	283
Contrata	155	194	349
Reemplazo	11	20	31
PIE	294	242	536
Planta	35	91	126
Contrata	239	126	365
Reemplazo	20	25	45

Septiembre	Docentes	Asistentes de la Educación	Total
Subvención Regular	1477	886	2363
Planta	791	732	1.523
Contrata	615	85	700
Reemplazo	71	69	140
SEP	230	434	664
Planta	63	219	282
Contrata	157	194	351
Reemplazo	10	21	31
PIE	295	244	539
Planta	35	91	126
Contrata	241	127	368
Reemplazo	19	26	45

De la información de este último cuadro se puede indicar que del total de funcionarios(as) contratados con cargo a la Subvención Regular un 63% corresponde a docentes y un 37% a asistentes de la educación. Dentro de esta subvención se puede señalar que 54% de los docentes están bajo modalidad de contrato de Planta, un 42% corresponde a Contrata y 4% corresponde a docentes en calidad de Reemplazo. Por su parte, los asistentes de la educación en un 83% están con contrato de Planta, 10% a Contrata y 8% como personal de Reemplazo.

Con cargo a la Subvención Escolar Preferencial (SEP) se distribuyen de la siguiente manera: 35% son docentes y 65% son Asistentes de la Educación. Un 28% de los docentes se encuentran contratados de Planta, 68% como Contrata y 4% como Reemplazo. Por su parte, los asistentes de la Educación se dividen de la siguiente forma: 50% como funcionario(a) de Planta, 45% como Contrata y 5% como Reemplazo.

Con cargo al Programa de Integración Escolar hay un 55% de docentes y un 45% de Asistentes de la Educación. Al observar por cada tipo de función se aprecia que un 12% de los docentes de este programa son funcionarios (as) de Planta y 82% como Contrata, además de un 6% como Reemplazo. En cuanto a los asistentes de la educación estos tienen la siguiente distribución de contrato: 37% Planta, 52% Contrata y 11% como Reemplazo.

Cotizaciones Previsionales:

Al tercer trimestre del Año se encuentran pagadas las cotizaciones correspondientes a los meses de: diciembre de 2018 a agosto de 2019.

Rendiciones de Cuentas:

Al 30 de septiembre se encuentra el 100% de los recursos transferidos para Educación correspondientes a los meses de enero a agosto rendidos al municipio. La totalidad del aporte municipal se ha destinado al pago de cotizaciones previsionales y remuneraciones del personal de educación.

Jardines Infantiles VTF

CUENTA	PRESUPUESTO JARDINES VTF 2019								
	VIGENTE	SITUACIÓN AL SEGUNDO TRIMESTRE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	DEVENGADO TERCER TRIMESTRE	SITUACIÓN AL TERCER TRIMESTRE	SALDO	% EJECUTADO
INGRESOS	1.395.160.963	734.464.024	113.356.393	114.763.464	125.367.652	353.487.509	1.087.951.533	307.209.430	78%
TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO	1.335.312.512	667.659.092	108.867.306	108.765.563	124.681.409	342.314.278	1.009.973.370	325.339.142	76%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.335.312.512	667.659.092	108.867.306	108.765.563	124.681.409	342.314.278	1.009.973.370	325.339.142	76%
DE LA JUNTA NACIONAL DE JARDINES INFANTILES	1.335.310.012	667.656.592	108.867.306	108.765.563	124.681.409	342.314.278	1.009.970.870	325.339.142	76%
OTROS INGRESOS PROPIOS	2.500	2.500	0	0		0	2.500	0	100%
OTROS INGRESOS	59.848.451	66.804.932	4.489.087	5.997.901	686.243	11.173.231	77.978.163	-18.129.712	130%
SALDO INICIAL DE CAJA	1.399.900	0	0	0	0	0	0	1.399.900	0%
TOTAL INGRESOS	1.396.560.863	734.464.024	113.356.393	114.763.464	125.367.652	353.487.509	1.087.951.533	308.609.330	78%
INVERSIONES	6.496.000	1.667.677	407.337	1.149.823	0	1.557.160	3.224.837	3.271.163	50%
GASTOS	1.210.051.648	819.091.876	124.562.609	124.878.326	126.540.030	375.980.965	1.195.072.841	14.978.807	99%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	4.218.065	3.358.590	0	0	53855	53.855	3.412.445	805.620	81%
GASTO EN PERSONAL	1.205.833.583	815.733.286	124.562.609	124.878.326	126.486.175	375.927.110	1.191.660.396	14.173.187	99%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMOS	130.513.315	31.824.746	6.482.750	4.566.483	4.349.557	15.398.790	47.223.536	83.289.779	36%
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	2.000.000	0	0	0	0	0	0	2.000.000	0%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES Y PEAJES	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
MATERIAL DE USO O CONSUMO	55.533.605	8.272.146	3186712	455642	118140	3760494	12.032.640	43.500.965	22%
SERVICIOS BASICOS	38.708.481	14.312.859	3008971	2452883	2189977	7651831	21.964.690	16.743.791	57%

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES	6.140.000	4.202.453	0	669375	0	669375	4.871.828	1.268.172	79%
PUBLICIDAD Y DIFUSION	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
SERVICIOS GENERALES	10.117.987	2.685.072	0	698826	1862816	2561642	5.246.714	4.871.273	0%
ARRIENDOS	9.888.640	1.785.961	172676	0	0	172676	1.958.637	7.930.003	20%
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	8.124.602	566.255	114391	289757	178624	582772	1.149.027	6.975.575	14%
AMORTIZACIONES Y OTROS AJUSTES	49.499.900	49.371.724	0	0	0	0	49.371.724	128.176	100%
AL SERVICIO DE LA DEUDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
TOTAL GASTOS	1.396.560.863	901.956.023	131.452.696	130.594.632	130.889.587	392.936.915	1.294.892.938	101.667.925	93%
DIFERENCIA INGRESOS-GASTOS	0	-167.491.999	-18.096.303	-15.831.168	-5.521.935	-39.449.406	-206.941.405		

Como se ha indicado en los informes anteriores, se ha decidido separar la contabilidad de los jardines infantiles, ya que obedecen a condiciones de ingresos, gastos, rendiciones distintas de las demás subvenciones del área de educación. Al realizar esta separación queda en evidencia el comportamiento de los recursos de los jardines administrados Vía Transferencia de Fondos (VTF), con esta información desagregada se podrán tomar mejores decisiones.

Como se aprecia en el cuadro el funcionamiento de los jardines infantiles VTF es con déficit en todos los meses, acumulando un desajuste de M\$206.941, acumulado al tercer trimestre. No obstante, los resultados deficitarios, se observa que en este trimestre el déficit es menor a la tendencia de los dos trimestres anteriores.

Respecto de su ejecución presupuestaria, se observa que los ingresos tienen una ejecución del 78%, es decir 3% más de lo que se espera para este periodo, pero el presupuesto de gastos también tiene un comportamiento elevado de un 93%, es decir, un 18% sobre los ingresos devengados. A simple vista se puede apreciar que la totalidad de gastos de personal son mayores que los ingresos devengados, este ítem tiene una ejecución del 99%

A continuación, se presentan los datos de la dotación:

DOTACIÓN:

JARDINES VTF	Enero	Febrero	Marzo
Planta	165	165	160
Contrata	2	1	5
Reemplazo	17	5	18
Total	184	171	183

JARDINES VTF	Abril	Mayo	Junio
Planta	160	160	161
Contrata	7	8	7
Reemplazo	20	22	22
Total	187	190	190

JARDINES VTF	Julio	Agosto	Septiembre
Planta	161	163	163
Contrata	7	5	6
Reemplazo	23	29	31
Total	191	197	200

Cotizaciones Previsionales:

Al tercer trimestre del Año se encuentran pagadas las cotizaciones correspondientes a los meses de: diciembre de 2018 a agosto de 2019.

Rendiciones de Cuentas:

Al 30 de septiembre se encuentran al día las rendiciones que se realizan a la JUNJI, incluyendo devoluciones de la temporada estival y de licencias médicas.

SALUD

CUENTA	PRESUPUESTO SALUD 2019								
	VIGENTE	SITUACIÓN AL SEGUNDO TRIMESTRE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	DEVENGADO TERCER TRIMESTRE	SITUACIÓN AL TERCER TRIMESTRE	SALDO	% DE EJECUCIÓN
INGRESOS	25.873.833.970	12.488.520.041	2.921.681.645	1.994.119.822	1.670.610.357	6.586.411.824	19.074.931.865	6.798.902.105	74%
TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO	24.066.797.562	11.666.505.468	2.761.173.254	1.576.805.565	1.591.165.094	5.929.143.913	17.595.649.381	6.471.148.181	73%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	23.546.490.719	11.528.631.804	2.692.002.871	1.533.096.180	1.591.165.094	5.816.264.145	17.344.895.949	6.201.594.770	74%
DEL MINISTERIO DE SALUD	23.546.490.719	11.528.631.804	2.692.002.871	1.533.096.180	1.591.165.094	5.816.264.145	17.344.895.949	6.201.594.770	74%
INGRESOS PROPIOS ESTABLECIMIENTOS	7.579.823	217.350	0	0	0	0	217.350	7.362.473	3%
OTRAS DONACIONES	512.727.020	137.656.314	69.170.383	43.709.385	0	112.879.768	250.536.082	262.190.938	49%
OTROS INGRESOS	1.807.036.408	822.014.573	160.508.391	417.314.257	79.445.263	657.267.911	1.479.282.484	327.753.924	82%
AJUSTES	9.533.000	9.533.000	12.095.160	6.559.875	0	18.655.035	28.188.035	-18.655.035	296%
SALDO INICIAL DE CAJA	836.915.472	0	0	0	0	0	0	836.915.472	0%
TOTAL INGRESOS	26.720.282.442	12.498.053.041	2.933.776.805	2.000.679.697	1.670.610.357	6.605.066.859	19.103.119.900	7.617.162.542	71%
INVERSIONES	349.407.987	30.415.411	9.977.820	170.251.920	25.935.467	206.165.207	236.580.618	112.827.369	68%
GASTOS	26.143.435.090	13.139.870.546	2.134.616.790	2.234.005.331	2.610.996.446	6.979.618.567	20.119.489.113	6.023.945.977	77%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	373.527.165	346.640.582	3.803.290	0	0	3.803.290	350.443.872	23.083.293	94%
GASTO EN PERSONAL	19.006.744.967	9.658.910.024	1.499.893.932	1.726.590.678	2.172.258.097	5.398.742.707	15.057.652.731	3.949.092.236	79%
GASTO EN PERSONAL DE PLANTA	12.875.806.593	4.916.239.099	687.635.951	804.629.609	1.095.987.995	2.588.253.555	7.504.492.654	5.371.313.939	58%
GASTO EN PERSONAL A CONTRATA	4.103.168.784	3.978.084.446	614.096.500	701.055.498	870.217.947	2.185.369.945	6.163.454.391	2.060.285.607	150%
OTRAS REMUNERACIONES	1.938.642.330	727.929.479	198.161.481	208.503.571	199.977.767	606.642.819	1.334.572.298	604.070.032	69%
OTROS GASTOS EN PERSONAL	89.127.260	36.657.000	0	12.402.000	6.074.388	18.476.388	55.133.388	33.993.872	62%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMOS	6.697.814.958	3.080.135.854	630.919.568	496.515.219	438.738.349	1.566.173.136	4.646.308.990	2.051.505.968	69%
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	5.850.000	3.038.784	0	35913	321300	357.213	3.395.997	2.454.003	58%

COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES Y PEAJES	24.759.028	11.338.348	110970	3760040	1650000	5.521.010	16.859.358	7.899.670	68%
MATERIAL DE USO O CONSUMO	2.908.147.819	1.444.450.576	273793288	193262323	161278663	628.334.274	2.072.784.850	835.362.969	71%
SERVICIOS BASICOS	383.940.447	160.624.790	32798188	31365138	29592463	93.755.789	254.380.579	129.559.868	66%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES	378.159.002	75.789.250	35499968	28249838	3414735	67.164.541	142.953.791	235.205.211	38%
PUBLICIDAD Y DIFUSION	3.015.000	0	0	262775	0	262.775	262.775	2.752.225	9%
SERVICIOS GENERALES	777.380.027	314.100.228	52106081	57227062	51947674	161.280.817	475.381.045	301.998.982	61%
ARRIENDOS	99.780.125	22.575.091	9770433	11697652	4832659	26.300.744	48.875.835	50.904.290	49%
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	11.333.925	6.625.091	0	1408649	0	1.408.649	8.033.740	3.300.185	71%
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	2.003.124.731	1.031.396.765	223383826	168313655	175147313	566.844.794	1.598.241.559	404.883.172	80%
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	102.324.854	10.196.931	3456814	932174	10553542	14.942.530	25.139.461	77.185.393	25%
AMORTIZACIONES Y OTROS AJUSTES	65.348.000	54.184.086	0	10899434	0	10.899.434	65.083.520	264.480	100%
AL SERVICIO DE LA DEUDA	227.439.365	0	0	0	0	0	0	227.439.365	0%
TOTAL GASTOS	26.720.282.442	13.170.285.957	2.144.594.610	2.404.257.251	2.636.931.913	7.185.783.774	20.356.069.731	6.364.212.711	76%
DIFERENCIA INGRESOS-GASTOS	0	-672.232.916	789.182.195	-403.577.554	-966.321.556	-580.716.915	-1.252.949.831		

Salud	Situación a Segundo Trimestre	Julio	Agosto	Septiembre	Total
TOTAL INGRESOS	12.498.053.041	2.933.776.805	2.000.679.697	1.670.610.357	19.103.119.900
GASTO EN PERSONAL	9.658.910.024	1.499.893.932	1.726.590.678	2.172.258.097	15.057.652.731
% de Gasto en Personal	77%	51%	86%	130%	79%

Algunas Consideraciones:

La ejecución presupuestaria ingresos de Salud para el tercer trimestre es de un 71% para los ingresos y un 79% para los gastos, por lo tanto, los gastos fueron mayores a los ingresos.

Respecto de los ingresos, el aporte per cápita ha llegado con regularidad, así como algunas asignaciones, no obstante, el hecho de que los recursos ingresan primero al Municipio y luego a la Corporación genera problemas de flujo para esta última. Esto es evidente en el mes de septiembre, donde se genera el desfase de los ingresos.

Como se observa, al final del trimestre hay un déficit acumulado de 1.253 millones de pesos, que es menor a lo informado en el informe anterior, ya que, desde la fecha del informe hasta ahora, se han realizado ajustes contables debido a mayores ingresos, lo que genera una corrección del déficit al primer semestre.

Se incorpora una tabla en que se presentan la totalidad de los ingresos versus la totalidad de los gastos en personal, como resultado se aprecia que el gasto acumulado en remuneraciones corresponde a 79% de los ingresos devengados

Al tercer trimestre aun no es posible un mayor nivel de desagregación que permita diferenciar gastos de personal asociados a per cápita y a programas, así como gastos en bienes y servicios por fuentes de financiamiento.

A continuación, se muestra la dotación del área de salud, se observa que hay un aumento en el total del personal de 16 funcionarios (as), entre lo existente en marzo y la dotación del mes de septiembre, lo que corresponde a personal de contrata. Según el tipo de contrato, al finalizar el tercer trimestre se informa que el 44 % del personal está bajo contrato de Planta, 36% como Contrata y un 20% como remplazo.

SALUD	Enero	Febrero	Marzo
Planta	619	599	600
Contrata	464	462	461
Reemplazo	200	270	280
Total	1283	1331	1341

SALUD	Abril	Mayo	Junio
Planta	602	599	599
Contrata	479	487	489
Reemplazo	241	227	247
Total	1322	1313	1335

SALUD	Julio	Agosto	Septiembre
Planta	599	597	596
Contrata	492	487	486
Reemplazo	269	271	275
Total	1360	1355	1357

Cotizaciones Previsionales:

Al tercer trimestre del Año se encuentran pagadas las cotizaciones correspondientes a los meses de: diciembre de 2018 a agosto de 2019 en su totalidad.

Rendiciones de Cuentas:

Durante el tercer trimestre de 2019 la Corporación recibe aportes del municipio para el área de Salud por un monto de \$288.485.633, cuyo objetivo es el pago de remuneraciones del personal de Salud de acuerdo a la nueva escala de remuneraciones aprobada por el Concejo Municipal. Las rendiciones se encuentran al día.

Respecto de las rendiciones al Servicio de Salud, al 30 de septiembre se encuentran las rendiciones al día de los meses de diciembre a agosto. La fecha de rendición es 15 días posteriores al cierre del mes, es decir, el 15 de septiembre se rindieron los recursos devengados en el mes de agosto. Cabe señalar, que para que el Servicio de Salud envíe mensualmente la subvención Per cápita se debe tener rendida la subvención del mes anterior y demostrar el pago de cotizaciones previsionales.

Cementerio

CUENTA	PRESUPUESTO CEMENTERIO 2019								
	VIGENTE	SITUACIÓN AL SEGUNDO TRIMESTRE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	DEVENGADO TERCER SEMESTRE	SITUACIÓN AL TERCER SEMESTRE	SALDO	% DE EJECUCIÓN
INGRESOS	1.446.659.262	719.400.614	82.765.836	85.215.159	59.402.006	227.383.001	946.783.615	499.875.647	65%
TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO	43.600.000	14.050.347	0	0	6.392.492	6.392.492	20.442.839	23.157.161	47%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	43.600.000	14.050.347	0	0	6.392.492	6.392.492	20.442.839	23.157.161	47%
DE LA SUBDERE	36.100.000	14.050.347	0	0	6.392.492	6.392.492	20.442.839	15.657.161	57%
BONO DE ESCOLARIDAD Y ADICIONAL	2.600.000	2.989.347	0	0	0	0	2.989.347	-389.347	115%
AGUINALDO DE NAVIDAD	12.500.000	0	0	0	0	0	0	12.500.000	0%
AGUINALDO DE FIESTAS PATRIAS	7.000.000	0	0	0	6.392.492	6.392.492	6.392.492	607.508	91%
BONO VACACIONES	14.000.000	11.061.000	0	0	0	0	11.061.000	2.939.000	79%
ARRIENDO DE INSTALACIONES	500.000	0	0	0	0	0	0	500.000	0%
OTROS INGRESOS PROPIOS	7.000.000	0	0	0	0	0	0	7.000.000	0%
OTROS INGRESOS	1.403.059.262	705.350.267	82.765.836	85.215.159	53.009.514	220.990.509	926.340.776	476.718.486	66%
RECUPERACIÓN Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MEDICAS	10.000.000	8.614.592	2.682.606	3.699.149	218.137	6.599.892	15.214.484	-5.214.484	152%
OTROS INGRESOS	1.393.059.262	696.735.675	80.083.230	81.516.010	52.791.377	214.390.617	911.126.292	481.932.970	65%
AJUSTES	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
SALDO INICIAL DE CAJA	3.881.099	0	0	0	0	0	0	3.881.099	0%
TOTAL INGRESOS	1.450.540.361	719.400.614	82.765.836	85.215.159	59.402.006	227.383.001	946.783.615	503.756.746	65%
INVERSIONES	3.020.928	1.100.000	0	515270	347920	863.190	1.963.190	1.057.738	65%
GASTOS	1.447.519.433	670.491.876	109.692.377	122.923.832	120.214.732	352.830.941	1.023.322.817	424.196.616	71%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	56.852.350	44.684.461	10.232.785	0	0	10.232.785	54.917.246	1.935.104	97%
GASTO EN PERSONAL	999.926.273	501.484.683	73.441.121	81.763.454	87.306.185	242.510.760	743.995.443	255.930.830	74%
GASTO EN PERSONAL DE PLANTA	932.014.325	482.670.425	70.023.785	78.392.454	81.462.022	229.878.261	712.548.686	219.465.639	76%
GASTO EN PERSONAL DE CONTRATA	21.000.000	3147180	1.400.857	1.106.744	827.497	3.335.098	6.482.278	14.517.722	31%

OTRAS REMUNERACIONES	24.036.948	3.736.110	13889	0	5.016.666	5.030.555	8.766.665	15.270.283	36%
OTROS GASTOS EN PERSONAL	22.875.000	11.930.968	2.002.590	2264256	0	4.266.846	16.197.814	6.677.186	71%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMOS	390.740.810	124.322.732	26.018.471	41.160.378	32.908.547	100.087.396	224.410.128	166.330.682	57%
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	48.200.000	16.497.685	25690	76.684	0	102.374	16.600.059	31.599.941	34%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES Y PEAJES	3.000.000	1.284.294	286.513	170455	0	456.968	1.741.262	1.258.738	58%
MATERIAL DE USO O CONSUMO	18.360.866	12.999.391	1.599.903	1820117	0	3.420.020	16.419.411	1.941.455	89%
SERVICIOS BASICOS	58.330.000	32.239.324	2.859.291	3.246.040	2.658.025	8.763.356	41.002.680	17.327.320	70%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES	115.650.000	35.070.224	10.887.745	8.372.385	12.612.150	31.872.280	66.942.504	48.707.496	58%
PUBLICIDAD Y DIFUSION	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
SERVICIOS GENERALES	34.322.000	0	566440	10390128	8548960	19.505.528	19.505.528	14.816.472	57%
ARRIENDOS	58.234.000	20.033.231	6.190.380	14.626.290	2259810	23076480	43.109.711	15.124.289	74%
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	45.220.000	250.000	2850000	1547980	6479550	10877530	11.127.530	34.092.470	25%
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	9.423.944	5.948.583	752.509	910.299	350.052	2012860	7.961.443	1.462.501	84%
AMORTIZACIONES Y OTROS AJUSTES	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
TOTAL GASTOS	1.450.540.361	671.591.876	109.692.377	123.439.102	120.562.652	353.694.131	1.025.286.007	425.254.354	71%
DIFERENCIA INGRESOS-GASTOS	0	47.808.738	-26.926.541	-38.223.943	-61.160.646	-126.311.130	-78.502.392		

Cementerio 2019	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Total
TOTAL INGRESOS	181.152.694	94.136.207	89.841.330	71.165.408	80.674.931	202.430.044	82.765.836	85.215.159	59.402.006	946.783.615
GASTO EN PERSONAL	94.465.195	83.845.642	77.924.294	85.396.774	78.929.567	80.923.211	73.441.121	81.763.454	87.306.185	743.995.443
% de Gasto en Personal	52%	89%	87%	120%	98%	40%	89%	96%	147%	79%

La Ejecución presupuestaria de Cementerio presenta un nivel de ingresos correspondientes al 65% y una ejecución de gastos del 71%, lo que, a diferencia de los trimestres anteriores, cierra el trimestre con un déficit de 6%, alcanzando un déficit anual que corresponden a –M\$78.502 pesos. En el mes de septiembre se aprecian en plenitud los efectos de la crisis del cementerio, disminuyendo los ingresos notoriamente.

Respecto de la tabla que mide cuanto del ingreso percibido del cementerio se destina al pago de remuneraciones, es posible apreciar que en los meses de enero y junio donde hay ingresos extras, que corresponden a la cuota anual de concesión del parque Del Consuelo y el aporte municipal respectivamente, los porcentajes son de 52% y 40%, no obstante, en condiciones de operación normal este indicador va entre un 87% en marzo al 147% en septiembre donde la crisis impacta los ingresos de manera directa. Al término del tercer trimestre, se han destinado 79% de los ingresos percibidos en pago de remuneraciones y otros gastos en personal como alimentación. Se ha dejado fuera de este análisis el gasto en vestuario.

Dotación:

Personal de Cementerio	Enero	Febrero	Marzo
Planta	91	90	90
Contrata	2	2	0
Reemplazo	3	4	6
Total	96	96	96

CEMENTERIO	Abril	Mayo	Junio
Planta	90	91	88
Contrata	0	0	0
Reemplazo	6	4	3
Total	96	95	91

CEMENTERIO	Julio	Agosto	Septiembre
Planta	86	87	88
Contrata	1	1	1
Reemplazo	4	3	1
Total	91	91	90

Respecto del personal, se observa la disminución de 6 trabajadores desde marzo al mes de septiembre.

Cotizaciones Previsionales:

Al tercer trimestre del Año se encuentran pagadas las cotizaciones correspondientes a los meses de: diciembre de 2018 a agosto de 2019 en su totalidad.

Rendiciones de Cuentas:

Al cierre del trimestre no hay rendiciones pendientes que enviar al municipio.

Administración Central

CUENTA	PRESUPUESTO ADMINISTRACIÓN CENTRAL 2019								
	VIGENTE	SITUACIÓN AL SEGUNDO TRIMESTRE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	DEVENGADO AL TERCER TRIMESTRE	SITUACIÓN AL TERCER TRIMESTRE	SALDO	% DE EJECUCIÓN
INGRESOS	1.485.538.534	741.197.646	126.188.302	122.070.701	129.007.729	377.266.732	1.118.464.378	367.074.156	75%
TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO	16.758.620	1.550.868	0	0	0	0	1.550.868	15.207.752	9%
OTROS INGRESOS	1.468.779.914	739.646.778	126.188.302	122.070.701	129.007.729	377.266.732	1.116.913.510	351.866.404	76%
TOTAL INGRESOS	1.485.538.534	741.197.646	126.188.302	122.070.701	129.007.729	377.266.732	1.118.464.378	367.074.156	75%
INVERSIONES	2.986.000	1.206.232	0	1.113.872	0	1.113.872	2.320.104	665.896	78%
GASTOS	1.482.552.534	872.529.011	133.742.778	129.421.511	163.181.901	426.346.190	1.298.875.201	183.677.333	88%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	27.345.533	8.331.373	5.604.917	64.334	7.585.533	13.254.784	21.586.157	5.759.376	79%
GASTO EN PERSONAL	1.178.168.835	697.990.987	111.655.546	111.679.215	121.678.815	345.013.576	1.043.004.563	135.164.272	89%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMOS	277.038.166	166.206.651	16.482.315	17.677.962	33.917.553	68.077.830	234.284.481	42.753.685	85%
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	800.000	227.594	227.594	0	0	227.594	455.188	344.812	57%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES Y PEAJES	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
MATERIAL DE USO O CONSUMO	9.940.000	4.790.836	1.456.412	450.319	66.180	1.972.911	6.763.747	3.176.253	68%
SERVICIOS BASICOS	29.450.000	11.363.434	2.598.801	4.867.051	3.950.967	11.416.819	22.780.253	6.669.747	77%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MENORES	91.581.879	56.054.317	0	0	21019042	21.019.042	77.073.359	14.508.520	84%
PUBLICIDAD Y DIFUSION	400.000	29.750	0	0	0	0	29.750	370.250	7%
SERVICIOS GENERALES	8.827.500	6.350.378	127.000	166.600	0	293.600	6.643.978	2.183.522	75%

ARRIENDOS	117.938.787	75.011.607	11.878.838	11.890.396	8.025.000	31.794.234	106.805.841	11.132.946	91%
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	8.000.000	5.765.669	0	0	0	0	5.765.669	2.234.331	72%
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	10.100.000	6.613.066	193.670	303.596	856.364	1.353.630	7.966.696	2.133.304	79%
AMORTIZACIONES Y OTROS AJUSTES	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
TOTAL GASTOS	1.485.538.534	873.735.243	133.742.778	130.535.383	163.181.901	427.460.062	1.301.195.305	184.343.229	88%
DIFERENCIA INGRESOS-GASTOS	0	-132.537.597	-7.554.476	-8.464.682	-34.174.172	-50.193.330	-182.730.927		

A contar de este año la información que se presenta como Administración Central corresponde a: Farmacia, Óptica y Administración Central.

La Ejecución presupuestaria de Administración Central en los ingresos es de 75%, no obstante, en los gastos es de 88%, un 13% superior, lo que implica un déficit. Es necesario señalar que tanto el ítem de gasto en personal como en bienes y servicios se encuentran sobre lo presupuestado. Para este informe se actualizaron los ingresos por concepto de bono vacaciones, bono de escolaridad y recuperación de licencias médicas.

A continuación, se presenta el personal del área:

ADM. CENTRAL	Abril	Mayo	Junio
Planta	65	65	69
Contrata	4	6	3
Reemplazo	7	6	4
Total	76	77	76

FARMACIA	Abril	Mayo	Junio
Planta	10	10	10
Contrata	0	0	1
Reemplazo	0	1	1
Total	10	11	12

OPTICA	Abril	Mayo	Junio
Planta	6	7	8
Contrata	1	2	1
Reemplazo	0	0	0
Total	7	9	9

ADMINISTRACIÓN CENTRAL	Julio	Agosto	Septiembre
Planta	65	63	63
Contrata	7	6	7
Reemplazo	4	2	
Total	76	71	70

FARMACIA POPULAR	Julio	Agosto	Septiembre
Planta	9	9	11
Contrata	4	4	2
Reemplazo	0	0	1
Total	13	13	14

OPTICA	Julio	Agosto	Septiembre
Planta	5	7	6
Contrata	4	4	4
Reemplazo	0	0	0
Total	9	11	10

De los cuadros se observa que entre abril y septiembre hubo disminución de 6 funcionarios (as) de Administración central, en la farmacia hay un aumento de 2 funcionarios (as) y en la óptica 1 funcionario adicional.

Cotizaciones Previsionales:

Al tercer trimestre del Año se encuentran pagadas las cotizaciones correspondientes a los meses de: diciembre de 2018 a agosto de 2019 en su totalidad.

Rendiciones de Cuentas:

En esta área no hay rendiciones que realizar.

CONVENIO DE ASEO

CUENTA	PRESUPUESTO ASEO 2019								
	VIGENTE	SITUACIÓN AL SEGUNDO TRIMESTRE	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	DEVENGADO TERCER TRIMESTRE	SITUACIÓN AL TERCER TRIMESTRE	SALDO	% DE EJECUCIÓN
INGRESOS	3.777.066.317	1.745.125.828	287.322.932	214.071.104	382.954.698	884.348.734	2.629.474.562	1.147.591.755	70%
OTROS INGRESOS	3.777.066.317	1.745.125.828	287.322.932	214.071.104	382.954.698	884.348.734	2.629.474.562	1.147.591.755	70%
SALDO INICIAL DE CAJA	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
TOTAL INGRESOS	3.777.066.317	1.745.125.828	287.322.932	214.071.104	382.954.698	884.348.734	2.629.474.562	1.147.591.755	70%
INVERSIONES	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
GASTOS	3.777.066.317	1.597.736.537	279.724.296	225.210.200	286.742.231	791.676.727	2.389.413.264	1.387.653.053	63%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	202.300.000	7.228.809	6050447	838.908	3.142.081	10.031.436	17.260.245	185.039.755	9%
GASTO EN PERSONAL	3.369.177.057	1.580.522.318	221.135.693	223.921.292	283.600.150	728.657.135	2.309.179.453	1.059.997.604	69%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMOS	205.589.260	9.985.410	52.538.156	450.000	0	52.988.156	62.973.566	142.615.694	31%
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	183.483.860	8.860.180	52388156	0	0	52.388.156	61.248.336	122.235.524	33%
SERVICIOS GENERALES	18.649.400	900.000	150.000	450.000	0	600.000	1.500.000	17.149.400	8%
ARRIENDOS	2.980.000	200.000	0	0	0	0	200.000	2.780.000	7%
OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	476.000	25.230	0	0	0	0	25.230	450.770	5%
TOTAL GASTOS	3.777.066.317	1.597.736.537	279.724.296	225.210.200	286.742.231	791.676.727	2.389.413.264	1.387.653.053	63%
DIFERENCIA INGRESOS-GASTOS	0	147.389.291	7.598.636	-11.139.096	96.212.467	92.672.007	240.061.298		

Como se señala anteriormente, a contar de este año se ha separado el convenio de Aseo con el objeto de informar con mayor claridad respecto de su contabilidad.

De acuerdo a la tabla informada se presenta una ejecución de ingresos de 63% y de gastos de 70%. Se termina el semestre con un excedente de 240.061.298 millones, pero se debe a diferencias de flujo y a que los montos de los ingresos son netos, por lo tanto, se debe pagar impuestos, como se observa durante el trimestre los resultados fueron dispares, sin embargo, por efecto de flujo entre las facturas y el plazo en que se perciben los recursos se generan estas diferencias.

A continuación, se presenta la dotación, la cual es de 320 personas en septiembre, en su totalidad con contrato indefinido. Cabe señalar que, a diferencia de otras áreas de la Corporación, para este convenio no se generan reemplazos, ni tampoco se pagan todas las licencias médicas, sino que lo hace la caja de compensación o la isapre, este dato es relevante, ya que las personas en diferencia que hay en septiembre respecto de los meses anteriores puede deberse a una licencia médica y no a una desvinculación.

ASEO	Enero	Febrero	Marzo
Planta	327	326	326
Contrata			
Reemplazo			
Total	327	326	326

ASEO	Abril	Mayo	Junio
Planta	326	325	324
Contrata	0	0	0
Reemplazo	0	0	0
Total	326	325	324

ASEO	Julio	Agosto	Septiembre
Planta	321	320	320
Contrata	0	0	0
Reemplazo	0	0	0
Total	321	320	320

Cotizaciones Previsionales:

Al tercer trimestre del Año se encuentran pagadas las cotizaciones correspondientes a los meses de: diciembre de 2018 a agosto de 2019 en su totalidad.

Rendiciones de Cuentas:

Por el contrato de Aseo, la Corporación debe demostrar el pago de cotizaciones previsionales del mes anterior para que se genere el pago de la factura emitida. Hasta la fecha no hay retenciones de pagos de facturas por la situación previsional, no obstante, no siempre los recursos llegan con la oportunidad necesaria.

RESUMEN: SITUACIÓN CONSOLIDADA

Situación Acumulada al Segundo Trimestre en Pesos	EDUCACIÒN	JARDINES VTF	SALUD	CEMENTERIO	ADMINISTRACION CENTRAL	ASEO	TOTAL
Total Ingresos	22.523.696.854	734.464.024	12.498.053.041	719.400.614	741.197.646	1.745.125.828	38.961.938.007
Total Inversión	294.138.537	1667677	30.415.411	1100000	1.206.232	0	328.527.857
Total Gastos	22.338.773.786	900.288.346	13.139.870.546	670.491.876	872.529.011	1.597.736.537	39.519.690.102
Diferencia	-109.215.469	-167.491.999	-672.232.916	47.808.738	-132.537.597	147.389.291	-886.279.952
%Excedente / Déficit Acumulado	-0,5%	-23%	-5%	7%	-18%	8%	-2%

Situación Acumulada al Tercer Trimestre en Pesos	EDUCACIÒN	JARDINES VTF	SALUD	CEMENTERIO	ADMINISTRACION CENTRAL	ASEO	TOTAL
Total Ingresos	34.298.990.927	1.087.951.533	19.103.119.900	946.783.615	1.118.464.378	2.629.474.562	59.184.784.915
Total Inversión	615.499.447	3224837	236.580.618	1963190	2.320.104	0	859.588.196
Total Gastos	33.874.014.297	1.291.668.101	20.119.489.113	1.023.322.817	1.298.875.201	2.389.413.264	59.996.782.793
Diferencia	-190.522.817	-206.941.405	-1.252.949.831	-78.502.392	-182.730.927	240.061.298	-1.671.586.074
%Excedente / Déficit Acumulado	-1%	-19%	-7%	-8%	-16%	9%	-3%

Como se observa, en este tercer trimestre los ingresos devengados por la Corporación son menores a la inversión y los gastos, lo que genera una situación deficitaria en todas las áreas salvo en Aseo.

La situación de déficit acumulado al tercer trimestre aumenta en 1%. Si se observa por áreas, las que aumentan su déficit son educación en un 0.5%, Salud en un 2% y Cementerio en 15%, ya que pasa de un resultado positivo a uno deficitario, lo que ya se había advertido en el informe anterior, sobre todo por el efecto del aporte

municipal y de la crisis de cementerio que generó una disminución importante de las ventas. Por su parte, Jardines VTF y Administración Central disminuyen la tendencia del déficit, rebajando en 4% y 2% respectivamente. Aseo mantiene el comportamiento de excedente, no obstante, se debe a que los ingresos son considerados netos, por lo tanto, con los antecedentes se debe pagar los impuestos.

