# INFORME Nº 10 /

INFORME DE LA DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL, ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 31 DE MARZO DEL AÑO 2022.

**Nueva Imperial**, 29 de abril de 2022.

**DE : DIRECTOR DE CONTROL INTERNO.**

**A : PRESIDENTE E INTEGRANTES DEL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE NUEVA IMPERIAL.**

---

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley Nº 18.695, modificada por las Leyes Nºs 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación, el cuarto Informe de evaluación de la Ejecución del presupuesto del periodo comprendido entre el 01.01 al 31.03 del año 2022, de la Municipalidad de Nueva. Imperial.

Los aspectos evaluados en el presente Informe, son los siguientes:

**1.** Cumplimiento de Pagos de Cotizaciones Previsionales.
**2.** Cumplimiento de Aportes Municipales al Fondo Común Municipal.
**3.** Cumplimiento de las Disposiciones Sobre Modificaciones Presupuestarias.
**4.** Análisis del Balance del Presupuesto Municipal de Nva. Imperial y los servicios incorporados a su gestión (Salud y Cementerio).
**5.** Pasivos Contingentes.
**6.-** Conclusión del Balance Presupuestario.

Sin otro particular, es cuanto puedo informar,

Saluda atentamente a usted.

**OSCAR VERGARA MILLAR**
**DIRECTOR DE CONTROL INTERNO**

IBG/
**DISTRIBUCIÓN:**
**1.** Presidente del Concejo Municipal.
**2.** Señores Concejales (6).
**3.** Cc. Administrador Municipal.
**4.** Cc. Secretaria Municipal.
**5.** Archivo Control Interno.

# Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 1º Trimestre del año 2022.

En conformidad a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley Nº 18.695, modificada por las Leyes Nºs 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el cuarto Informe Trimestral sobre el Estado de Avance de la ejecución del presupuesto del periodo comprendido entre el 01.01.2022 al 31.03.2022, de las áreas Municipal, Salud y Cementerio.

# Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario al 31 de marzo del año 2022.

## PRESUPUESTO MUNICIPAL

# MUNICIPALIDAD

| VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL (M$) 01/01 al 31/03 de 2022. | VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL (M$) 01/01 al 31/03 de 2022. |
|---|---|

| AUMENTOS | | | DISMINUCIONES | | | AUMENTOS | | | DISMINUCIONES | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **03** | Tributos | - | **05** | Tributos | - | **21** | Gastos en Personal | 115.260 | **21** | Gastos en Personal | - |
| **05** | Transferencias | 40.243 | **05** | Transferencias | - | **22** | Bienes y Servicios de Consumo | 373.893 | **22** | Bienes y Servicios de Consumo | - |
| **06** | Rentas de la Propiedad | 0 | **06** | Rentas de la Propiedad | - | **23** | Prestaciones de Seg. Social | 30.000 | **23** | Prestaciones de Seg. Social | - |
| **08** | Otros Ing. y FCM. | 0 | **08** | Otros Ing. y FCM. | - | **24** | Transferencias Corrientes | 47.743 | **24** | Transferencias Corrientes | - |
| **10** | Venta de Activos no Financieros | 0 | **10** | Venta de Activos no Financieros | - | **25** | Integro al Fisco | - | **25** | Integro al Fisco | - |
| **12** | Recuperación de Préstamos | 0 | **12** | Recuperación de Préstamos | - | **26** | Otros Gastos Corrientes | 50.000 | **26** | Otros Gastos Corrientes | - |
| **13** | Transf. Gastos de Capital | 97.000 | **13** | Transf. Gastos de Capital | - | **29** | Adquis. Activos no Financieros | 6.700 | **29** | Adquis. Activos no Financieros | - |
| **15** | Saldo Inicial de Caja | 1.466.255 | **15** | Saldo Inicial de Caja | - | **31** | Iniciativas de Inversión | 979.902 | **31** | Iniciativas de Inversión | - |
| | | | | | | **33** | Transf. de Capital | - | **33** | Transf. de Capital | - |
| | | | | | | **34** | Deuda Flotante | 0 | **34** | Deuda Flotante | - |
| | | | | | | **35** | Saldo Final de Caja | 0 | **35** | Saldo Inicial de Caja | - |
| **Total Aumentos** | | **1.603.498** | **Total Disminuciones** | | - | **Total Aumentos** | | **1.603.498** | **Total Disminuciones** | | **-** |

## OBSERVACIÓN:

1. El Presupuesto anual vigente de ingresos y gastos, asciende a M$11.083.498.-, mostrando un aumento del 16,91% (M$1.603.498.-) respecto del presupuesto inicial, el cual es de M$9.480.000.-

2. Para este periodo de estudio, se observara un aumento en el presupuesto de ingresos en los Subtítulos: Tributos, *Transferencias, Otros Ingresos y Fondo Común Municipal, Venta de Activos No Financieros y Transferencias para Gastos de Capital* y se aumentó el presupuesto de gastos en los subtítulos *Gastos en Personal*, *Bienes y servicios de consumo, Prestaciones de Seguridad Social, Transferencias Corrientes, otros gastos corrientes, adquisición de activos no financieros, iniciativas de inversión y trasferencias de capital.*

## PRESUPUESTO DE INGRESOS (M$), DESDE EL 01/01/2022 AL 31/03/2022:

| INGRESOS | | PRESUPUESTO | | EJECUCIÓN AL 31/03/2022 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUBTÍTULO | DENOMINACION | INICIAL | VIGENTE | DEVENGADO | PERCIBIDO | POR PERCIBIR | % |
| 03 | Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades. | 1.152.000 | 1.152.000 | 815.473 | 597.443 | 218.030 | 51,86 |
| 05 | Transferencias Corrientes | 185.000 | 225.243 | 229.836 | 229.836 | 0 | 102,04 |
| 06 | Rentas de la Propiedad | 77.000 | 77.000 | 14.680 | 14.680 | 0 | 19,06 |
| 08 | Otros Ingresos Corrientes | 6.826.000 | 6.826.000 | 1.111.204 | 1.067.181 | 44.023 | 15,63 |
| 10 | Venta de Activos No Financieros | 10.000 | 10.000 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 12 | Recuperación de Préstamos | 30.000 | 30.000 | 429.484 | 15.479 | 414.005 | 51,60 |
| 13 | Transferencias para gastos de Capital | 0 | 97.000 | 28.427 | 28.427 | 0 | 29,31 |
| SUBTOTALES | | 8.280.000 | 8.417.243 | 2.629.104 | 1.953.046 | 676.058 | 17,62 |
| 15 | Saldo Inicial de Caja | 1.200.000 | 2.666.255 | - | 2.666.255 | - | - |
| TOTALES | | 9.480.000 | 11.083.498 | 2.629.104 | 4.619.301 | - | 41,68 |

### ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MUNICIPAL

El total del presupuesto vigente para el año 2022 es de **M$11.083.498.**- periodo que comprende desde el 01 de enero al 31 de marzo de 2022, se percibieron ingresos totales por la cantidad de **M$1.953.046.-**, lo que representa un 17,62**%** del presupuesto vigente anual.

El saldo inicial de caja, corresponde a M$2.666.255.-, estos los sumamos a los ingresos percibidos del periodo (para efectos de análisis) que fueron de M$1.953.046.-, obteniendo así un total de ingresos de M$4.619.301.-, lo que representa un 41,68% del presupuesto vigente. Estos ingresos son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2022.

(*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante, se considera para efectos de análisis, debido a que el Saldo Inicial de Caja corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo con los que cuenta la Municipalidad, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

Se Observa, Además, que los Ingresos Devengados (comprometidos) suman un total de M$2.629.104.- de los cuales M$1.953.046.- son ingresos que se percibieron en el periodo bajo examen, quedando por percibir un total de M$676.058.-

En cuanto a los **Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades**, se devengaron M$815.473.- y se percibieron ingresos totales de M$597.443.-, quedando por percibir M$218.030.- al 31 de marzo de 2021, los ingresos percibidos totales representan un 51,86% de ejecución con respecto a lo presupuestado, estos ingresos percibidos incluyen a los siguientes ítems:

- *Patentes y tasas por derecho*: Ingresaron M$137.079.-
- *Permisos y licencias*: Ingresó un monto total de M$442.212.-, esta cuenta se desglosa en ingresos por:
  - *Permisos de circulación*, con un total M$419.705.-, de los cuales:
    - M$157.389.- son de beneficio municipal y
    - M$262.316.- van al fondo común municipal.
  - *Licencias de Conducir y similares* por un total de M$22.142.-
  - *Otros* por un total de M$365.-

- *Participación en Impuesto Territorial*: Ingresaron M$18.152.-

En el Subtítulo de **Trasferencias Corrientes**, observamos un porcentaje de ejecución de lo presupuestado del 102,04%. Ingresos percibidos por un total de M$229.836.-, correspondiendo estos al subtítulo *De Otras Entidades Públicas*, dineros provenientes principalmente *de la subsecretaría de desarrollo regional, Del Tesoro Público y de otras entidades públicas.*

En el Subtítulo **Rentas de la Propiedad,** observamos un porcentaje de ejecución de lo presupuestado del 19,06%. Ingresos percibidos por un total de M$14.680.-, los ingresos percibidos bajo este ítem son por el concepto de arriendo de activos No Financieros.

En el Subtítulo **Otros Ingresos Corrientes**, el porcentaje de ingresos percibidos fue de 15,63% con respecto a lo presupuestado, los mayores ingresos se ven reflejados en el ítem *Participación del Fondo Común Municipal art. 38 D.L. Nº3.063, de 1979*, con M$1.027.512.-, lo que representa un 96,28% del total que ingresa por este subtítulo, suma que asciende a M$1.067.181.-, al 31 de marzo de 2022. Se devengaron un total de M$1.111.204.-, quedando por percibir un total de M$44.023.-

En el Subtítulo **Recuperación de Préstamos**, específicamente en la cuenta de Ingresos por Percibir, se observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 69,85%, esto debido principalmente a pagos de *otros morosos*. En este ítem se devengaron un total de M$331.884.- y se han percibido a la fecha sólo M$17.463.-, lo que representa un 5,26% del total de ingresos devengados, quedando ingresos por percibir por un total de M$314.421.- (corresponden principalmente a *permisos de circulación y a otros morosos* registrados en el sistema). Se observa que los ingresos devengados son superiores a los ingresos presupuestados.

En el Subtítulo **Venta de Activos No Financieros**, el porcentaje de ingresos percibidos fue de 0% con respecto a lo presupuestado, ya que hasta el 31 de marzo del 2022 no se han percibido ingresos por este item.

En el Subtítulo **Recuperación de Prestamos**, observamos un porcentaje de ejecución de lo presupuestado del 51,6%. Ingresos percibidos por un total de M$15.479.-, quedando por percibir M$414.005, en relación a lo devengado.

En el Subtítulo **Transferencias para gastos de capital,** observamos un porcentaje de ejecución de lo presupuestado del 29,31%. Ingresos percibidos por un total de M$28.427.-, ingresos principalmente ingresados por el *programa mejoramiento de barrios p*or un total de M$ 21.100.- y de *Otras entidades públicas por M$7.327.-*

## CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS (M$), CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR:

| | | 2021 | | | 2022 | | | % VARIACION PRESUPUESTO VIGENTE | % VARIACION INGRESOS PERCIBIDOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUBTÍTULO | DENOMINACION | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | % Ejecución | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | % Ejecución | | |
| 03 | Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades. | 1.053.000 | 438.742 | 41,67 | 1.152.000 | 597.443 | 51,86 | - | - |
| 05 | Transferencias Corrientes | 185.000 | 161.389 | 87,24 | 225.243 | 229.836 | 102,04 | 21,75% | 42,41% |
| 06 | Rentas de la Propiedad | 67.000 | 0 | 0,00 | 77.000 | 14.680 | 19,06 | - | - |
| 08 | Otros Ingresos Corrientes | 6.080.000 | 1.007.904 | 16,58 | 6.826.000 | 1.067.181 | 15,63 | 12,27% | 5,88% |
| 10 | Venta de Activos No Financieros | 10.000 | 0 | 0,00 | 10.000 | 0 | 0,00 | - | - |
| 12 | Recuperación de Préstamos | 25.000 | 5.091 | 20,36 | 30.000 | 15.479 | 51,60 | 20,00% | 204,05% |
| 13 | Transferencias para gastos de Capital | 98.807 | 0 | 0,00 | 97.000 | 28.427 | 29,31 | - | - |
| SUBTOTALES | | 7.518.807 | 1.613.126 | 17,89 | 8.417.243 | 1.953.046 | 17,62 | - | - |
| 15 | Saldo inicial de caja | 1.496.730 | 1.496.730 | - | 2.666.255 | 2.666.255 | - | - | - |
| TOTALES | | **9.015.537** | **3.109.856** | 34,49 | **11.083.498** | **4.619.301** | 41,68 | 22,94% | 48,54% |

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de ingresos aumento en un 22,94% el año 2022 con respecto al año anterior y los ingresos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2022 al 31/03/2022 aumentaron en un 48,54% con respecto al mismo periodo del año 2021.

## CUADRO COMPARATIVO INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS (M$):

| INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS M$ | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Código Cuenta** | **Nombre Cuenta** | **2020** | **2021** | **2022** |
| 115-03-01-001-001 | Patentes Municipales de Beneficio Municipal | 63.065 | 54.242 | 70.118 |
| 115-03-01-001-002 | Patentes Municipales de Beneficio FCM | 0 | 0 | 0 |
| 115-03-01-002 | Derechos de Aseo | 13.162 | 10.101 | 20.320 |
| 115-03-01-003 | Otros Derechos | 44.629 | 44.504 | 46.630 |
| 115-03-01-004-001 | Concesiones | 0 | 0 | 0 |
| 115-03-02-001-001 | Permisos de Circulación de Beneficio Municipal | 56.117 | 115.251 | 157.389 |
| 115-03-02-001-002 | Permisos de Circulación de Beneficio FCM | 93.525 | 192.086 | 262.316 |
| 115-03-02-002 | Licencias de Conducir y Similares | 17.586 | 8.707 | 22.142 |
| 115-03-03 | Participación en Impuesto Territorial | 18.543 | 13.667 | 18.152 |
| 115-05-03-007-001 | Patentes Acuícolas ley N° 20.033 art. 8° | 0 | 0 | 0 |
| 115-06 | CxC Rentas de la Propiedad | 170 | 0 | 14.680 |
| 115-08-02-001 | Multas / De Beneficio Municipal | 16.833 | 7.460 | 16.348 |
| 115-08-02-003 | Multas Ley de Alcoholes / De Beneficio Municipal | 1.419 | 146 | 684 |
| 115-08-02-005 | Registro de Multas de Tránsito No Pagadas / De Beneficio Municipal | 290 | 1.049 | 1.010 |
| 115-08-02-008 | Intereses | 2.481 | 3.422 | 4.875 |
| 115-13-03-005-001 | Patentes Mineras ley N° 19.143 | 0 | 0 | 0 |
| 115-13-03-005-002 | Casinos de Juegos ley N° 19.995 | 0 | 0 | 0 |
| 115-08-03 | Participación del Fondo Común Municipal | 1.005.258 | 982.415 | 1.027.512 |
| Total Ingresos Propios Percibidos | | 1.333.078 | 1.433.050 | 1.662.176 |

Observamos un aumento de los ingresos propios el año 2022 con respecto al año 2020 de un 24,69% y con respecto al año 2021 aumentó en un 15,99%, al mismo periodo (al 31 de marzo).-

**PRESUPUESTO DE GASTOS (M$), DESDE EL 01/01/2022 AL 31/03/2022:**

| GASTOS | | PRESUPUESTO | | EJECUCIÓN AL 31/03/2022 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUBTÍTULO | DENOMINACION | INICIAL | VIGENTE | DEVENGADO | PAGADO | POR PAGAR | % |
| 21 | Gastos en Personal | 4.465.270 | 4.580.530 | 893.234 | 893.234 | 0 | 19,50 |
| 22 | Bienes y Servicios de consumo | 3.352.600 | 3.726.493 | 558.992 | 558.992 | 0 | 15,00 |
| 23 | Prestaciones de seguridad social | 35.000 | 65.000 | 22.167 | 22.167 | 0 | 34,10 |
| 24 | Transferencias Corrientes | 1.558.200 | 1.605.943 | 252.614 | 252.614 | 0 | 15,73 |
| 26 | Otros Gastos Corrientes | 2.000 | 52.000 | 112 | 112 | 0 | 0,22 |
| 29 | Adquisición de Activos No Financieros | 35.000 | 41.700 | 12.182 | 12.182 | 0 | 29,21 |
| 31 | Iniciativas de Inversión | 30.000 | 1.009.902 | 823.698 | 823.698 | 0 | 81,56 |
| 33 | Transferencias de Capital | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 34 | Servicio de la Deuda | 500 | 500 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| SUBTOTALES | | 9.478.570 | 11.082.068 | 2.562.999 | 2.562.999 | 0 | 23,12 |
| 35 | Saldo final de Caja | 1.430 | 1.430 | - | - | - | - |
| TOTALES | | 9.480.000 | 11.083.498 | 2.562.999 | 2.562.999 | 0 | 23,12 |

## ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS MUNICIPAL

El total del presupuesto vigente para el año 2022, es de **M$11.083.498-**, generándose Obligaciones (gastos) al 31 de marzo por la cantidad de **M$2.562.999.-**, lo que representa un 23,12 del presupuesto vigente anual.

Las Obligaciones originadas en el Subtítulo ***Gastos en Personal*** alcanzan un porcentaje de ejecución del gasto con respecto a lo presupuestado de un 19,5%, lo que equivale a M$893.234.-. Estos gastos se desglosan de la siguiente manera:

| ÍTEM | DENOMINACIÓN | GASTOS M$ 2021 | GASTOS M$ 2022 | VARIACIÓN (%) |
|---|---|---|---|---|
| 2152101 | Personal a Planta | 489.817 | 547.401 | 11,76% |
| 2152102 | Personal a Contrata | 83.263 | 133.505 | 60,34% |
| 2152103 | Otras Remuneraciones | 21.670 | 12.688 | -41,45% |
| 2152104 | Otros Gastos en Personal | 170.392 | 199.640 | 17,17% |
| | **TOTAL** | **765.142** | **893.234** | 16,74% |

Como se observa en el cuadro anterior, los gastos por concepto de:

- *Personal de Planta*, aumentaron en un 11,76% con respecto al año 2021.
- *Personal a Contrata* aumentó en un 60,34% con respecto al año anterior.
- O*tras Remuneraciones* disminuyó en un 41,45%.
- *Otros gastos en personal* aumentó en un 17,17%.

Por lo tanto, los gastos en personal para el año 2022 aumentaron en un 16,74% en relación al año 2021, durante el primer trimestre del año en curso.

**Límite de gasto en personal:**

El artículo 5°, N°1, letra b), de la ley N°20.922, incorporó un nuevo inciso final al artículo 2° de la ley N°18.883, que prevé que "El gasto anual en personal no podrá exceder, respecto de cada municipalidad, del 42% (cuarenta y dos por ciento) de los ingresos propios percibidos en el año anterior.

Los cálculos realizados según lo indicado en la ley Nº 20.922, el gasto anual comprendido entre el periodo del 01 de enero al 31 de marzo del 2022 y los respectivos descuentos, ascendió a M$610.825 y el 42% de los ingresos propios percibidos durante el mismo periodo durante el año 2021, fue de M$601.881, excediendo el límite en un 1,49%. Según lo informado por la directora de Administración y Finanzas, Sra. Pilar San Juan Morales, esto se debe a que durante el primer trimestre del año 2021 no se percibieron los ingresos por participación del Fondo común Municipal (ingresos que llegan a los fondos municipales en el mes de mayo aproximadamente), ya que estos aumentan considerablemente los ingresos propios y que la proyección de los gastos en personal se realizan en relación a los ingresos percibidos durante el año 2021 y no por trimestre, sin embargo podemos señalar que esta información no es totalmente lapidaria, pero si una luz de alerta para tomar las acciones correctivas si estas fuesen necesarias a futuro.

En cuanto al porcentaje de gasto en *Personal a Contrata*, regulado en El artículo 5°, N°1, letra a), de la ley N°20.922, este no debe sobrepasar el 40% de los gastos en relación al personal de planta, que para el periodo en estudio es de 24,39%.

En el Subtítulo de ***Bienes y Servicios de Consumo*** al 31 de marzo, el gasto fue de M$558.992.-, alcanzando un porcentaje de ejecución con respecto a lo presupuestado de 15%, en este subtítulo se encuentran los siguientes ítems:

| ÍTEM | DENOMINACIÓN | GASTOS M$ |
|---|---|---|
| 2152201 | Alimentos y bebidas | 5.045 |
| 2152202 | Textiles, Vestuario y Calzado | 2.235 |
| 2152203 | Combustible y lubricantes | 141 |
| 2152204 | Materiales de uso y consumo | 78.668 |
| 2152205 | Servicios Básicos | 54.067 |
| 2152206 | Mantenimiento y reparaciones | 32.460 |
| 2152207 | Publicidad y difución | 3.356 |
| 2152208 | servicios generales | 368.378 |
| 2152209 | Arriendos | 9.307 |
| 2152210 | Servicios financieros y de seguros | 245 |
| 2152211 | Servicios técnicos y profesionales | 3.436 |
| 2152212 | Otros gastos en bienes y servicios de consumo | 1.654 |
| | **TOTAL** | **558.992** |

En el Subtítulo de ***Prestaciones de Seguridad social***, al 31 de marzo, el gasto fue de M$22.167.-, alcanzando un porcentaje de ejecución con respecto a lo presupuestado de 34,10%.

En cuanto a las ***Transferencias corrientes***, se visualiza un porcentaje de ejecución del gasto con respecto a lo presupuestado de un 15,73%, lo que se traduce en un gasto efectivo de

M$252.614.-, aquí se encuentran las transferencias que se realizan al sector privado, para fondos de emergencia, asistencia social a personas Naturales, Premios y otros y otras transferencias al sector privado; además se encuentran las que se realizan a otras entidades públicas (Fondo común municipal por permisos de circulación y multas), a otras municipalidades y a los Servicios incorporados a su gestión Salud y Cementerio.

En el subtítulo de ***Otros Gastos Corrientes***, se observa una ejecución del gasto de M$112.-, lo que representa un 0,22% con respecto a lo presupuestado, aquí se encuentran las pagos realizados por *aplicación fondos de terceros (arancel al registro de multas de tránsito no pagadas)*.

En lo que respecta al Subtítulo ***Adquisición de Activos No Financieros***, se observa un 29,21% de ejecución del presupuesto, con un gasto total de M$12.182.-, visualizando gastos en los ítems de *vehículos, mobiliario y otros, maquinas y equipos y programas informáticos.*

El otro gasto corresponde al Subtítulo ***Iniciativas de Inversión***, el cual tiene un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 81,56%, esto por el ítem proyectos, con un total de M$823.698.- de gasto ejecutado, entre éstos se encuentran:

| INVERSIÓN | PRESUPUESTADO ($) | EJECUTADO ($) | % |
|---|---|---|---|
| Diseño de Ingeniería | 30.000.000 | 0 | 0% |
| Asistencia Legal de regularización de la pequeña propiedad raíz (*) | 25.000.000 | 8.200.000 | 32,8% |
| Asistencia técnica Saneamiento Sanitario | 61.200.000 | 5.200.000 | 8,5% |
| Construcción sede social comunidad indígena Juan de Dios Pichi Neculman | 4.699.804 | 0 | 0% |
| Construcción Multicancha Villa Almagro | 59.999.992 | 58.297.690 | 97.16% |
| Mejoramiento Plaza Villa Los Ríos. | 29.802.860 | 0 | 0% |
| Terreno Hijuela La Rinconada para Viviendas Sociales. | 752.750.000 | 752.000.000 | 99,9% |
| Construcción reductores de velocidad. | 36.449.217 | 0 | 0% |
| Construcción Pozo Profundo Parque Thiers | 10.000.000 | 0 | 0% |
| **TOTAL** | **1.009.901.873** | **823.697.690** | **81,56%** |

## CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS M$, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR:

| | | 2021 | | | 2022 | | | % VARIACION PRESUPUESTO VIGENTE | % VARIACION DE GASTOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUBTÍTULO | DENOMINACION | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS | % Ejecución | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS | % Ejecución | | |
| 21 | Gastos en Personal | 3.912.050 | 765.142 | 19,56 | 4.580.530 | 893.234 | 19,50 | 17,09% | 16,74% |
| 22 | Bienes y Servicios de consumo | 3.010.530 | 433.894 | 14,41 | 3.726.493 | 558.992 | 15,00 | 23,78% | 28,83% |
| 23 | Prestaciones de seguridad social | 61.000 | 0 | 0,00 | 65.000 | 22.167 | 34,10 | 6,56% | 100,00% |
| 24 | Transferencias Corrientes | 1.566.675 | 200.293 | 12,78 | 1.605.943 | 252.614 | 15,73 | 2,51% | 26,12% |
| 26 | Otros Gastos Corrientes | 81.500 | 58.751 | 72,09 | 52.000 | 112 | 0,22 | -36,20% | -99,81% |
| 29 | Adquisición de Activos No Financieros | 86.700 | 38.749 | 44,69 | 41.700 | 12.182 | 29,21 | -51,90% | -68,56% |
| 31 | Iniciativas de Inversión | 289.682 | 78.386 | 27,06 | 1.009.902 | 823.698 | 81,56 | 248,62% | 950,82% |
| 33 | Transferencias de Capital | 5.000 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | - | -100,00% | 0% |
| 34 | Servicio de la Deuda | 500 | 0 | 0,00 | 500 | 0 | 0,00 | 0% | 0% |
| SUBTOTALES | | 9.013.637 | 1.575.215 | 17,47 | 11.082.068 | 2.562.999 | 23,12 | - | - |
| 35 | Saldo final de Caja | 1.900 | 0 | 0,00 | 1.430 | - | - | - | - |
| TOTALES | | 9.015.537 | 1.575.215 | 17,47 | 11.083.498 | 2.562.999 | 23,12 | 22,94% | 62,71% |

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de gastos aumento en un 22,94% el año 2022 con respecto al año anterior y los gastos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2022 al 31/03/2022 aumentaron en un 62,71% con respecto al mismo periodo del año 2021.

Por otro lado, **LOS GASTOS DE GESTIÓN MUNICIPAL** son subdivididos en seis Áreas de Gestión. A continuación, se presentan los recursos ejecutados por cada una de ellas:

**01 Gestión Interna:** Comprende todo el gasto relativo a la operación y funcionamiento, del municipio, incluidas las adquisiciones de activos no financieros y las iniciativas de inversión requeridas para su operación y funcionamiento. Además, incluyen las Transferencias al Fondo Común Municipal y otras a que esté obligada legalmente la entidad, como también los aportes destinados a cubrir la operación de los Servicios Incorporados a la Gestión Municipal.

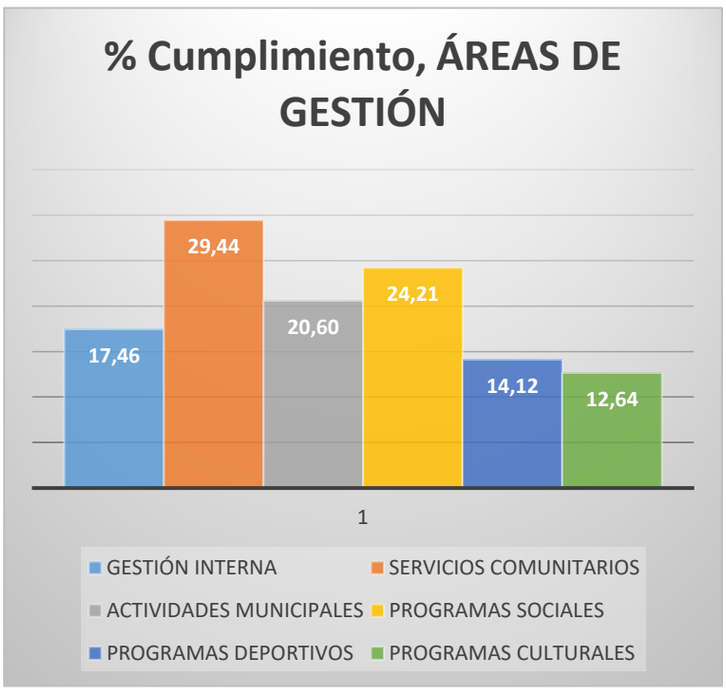
**02 Servicios a la Comunidad:** Comprende todos los gastos relacionados con el funcionamiento y la mantención de los bienes y servicios directamente relacionados con la administración de los bienes nacionales de uso público, de cargo del municipio. Incluye también los gastos relativos a dichos bienes por concepto de iniciativas de inversión de beneficio municipal; los aportes a los Servicios Incorporados y las subvenciones que decidan otorgar a entidades públicas o privadas.

**03 Actividades Municipales:** Comprende los gastos en bienes y servicios que, incluidos dentro de la función municipal, se efectúan con motivo de la celebración y/o realización de festividades, aniversarios, inauguraciones y similares que el municipio defina como de interés común en el ámbito local.

**04 Programas Sociales:** Comprende todo gasto ocasionado por el desarrollo de acciones realizadas directamente por el municipio con el objeto de mejorar las condiciones materiales de vida y el bienestar social de los habitantes de la comuna. Incluye las subvenciones que, con igual finalidad, acuerde entregar a entidades públicas o privadas, como también las iniciativas que resuelva llevar a cabo en fomento productivo y desarrollo económico local.

**05 Programas Deportivos:** Comprende todo gasto vinculado con las actividades y/o iniciativas ejecutadas directamente por el municipio, con la finalidad de fomentar las disciplinas deportivas, de recreación, turismo y entretenimiento de la comunidad local. Incluye las subvenciones a entidades públicas o privadas que otorgue con igual propósito.
**06 Programas Culturales:** Comprende todo gasto relacionado con el desarrollo de iniciativas que ejecute directamente el municipio, orientadas al fomento y difusión de la cultura y de las artes entre los habitantes de la comuna. Incluye las subvenciones a entidades públicas o privadas que conceda con la misma finalidad.

| | ÁREA DE GESTIÓN | PRESUPUESTO VIGENTE | OBLIGACIÓN DEVENGADA AL 31/03/2022 | % CUMPL. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | GESTIÓN INTERNA | 5.310.605.164 | 927.474.122 | 17,46 |
| 2 | SERVICIOS COMUNITARIOS | 5.192.819.873 | 1.528.560.351 | 29,44 |
| 3 | ACTIVIDADES MUNICIPALES | 209.339.000 | 43.126.385 | 20,60 |
| 4 | PROGRAMAS SOCIALES | 125.000.000 | 30.261.855 | 24,21 |
| 5 | PROGRAMAS DEPORTIVOS | 150.266.000 | 21.211.403 | 14,12 |
| 6 | PROGRAMAS CULTURALES | 95.468.000 | 12.067.589 | 12,64 |
| | **PRESUPUESTO TOTAL** | **11.083.498.037** | **2.562.701.705** | 23,12 |



# Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario al 31 de marzo del año 2022.

## PRESUPUESTO SALUD

# SALUD MUNICIPAL

| VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 31/03 de 2022. | | | | | | VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 31/03 de 2022. | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| AUMENTOS | | | DISMINUCIONES | | | AUMENTOS | | | DISMINUCIONES | | |
| 03 | Tributos | - | 05 | Tributos | - | 21 | Gastos en Personal | 436.696 | 21 | Gastos en Personal | - |
| 05 | Transferencias | 24.508 | 05 | Transferencias | - | 22 | Bienes y Servicios de Consumo | 144.870 | 22 | Bienes y Servicios de Consumo | - |
| 06 | Rentas de la Propiedad | - | 06 | Rentas de la Propiedad | - | 23 | Prestaciones de Seg. Social | - | 23 | Prestaciones de Seg. Social | - |
| 07 | Ingresos de operación | - | 07 | Ingresos de operación | - | 24 | Transferencias Corrientes | - | 24 | Transferencias Corrientes | - |
| 08 | Otros Ing. corrientes | - | 08 | Otros Ing. y FCM. | - | 25 | Integro al Fisco | - | 25 | Integro al Fisco | - |
| 10 | Venta de Activos no Financieros | - | 10 | Venta de Activos no Financieros | - | 26 | Otros Gastos Corrientes | 19.238 | 26 | Otros Gastos Corrientes | - |
| 12 | Recuperación de Préstamos | - | 12 | Recuperación de Préstamos | - | 29 | Adquis. Activos no Financieros | 21.400 | 29 | Adquis. Activos no Financieros | - |
| 13 | Transf.. Gastos de Capital | - | 13 | Transf.. Gastos de Capital | - | 31 | Iniciativas de Inversión | - | 31 | Iniciativas de Inversión | - |
| 15 | Saldo Inicial de Caja | 849.062 | 15 | Saldo Inicial de Caja | - | 33 | Transf.. de Capital | - | 33 | Transf.. de Capital | - |
| | | | | | | 34 | Deuda Flotante | - | 34 | Deuda Flotante | - |
| | | | | | | 35 | Saldo Final de Caja | 251.866 | 35 | Saldo Inicial de Caja | - |
| **Total Aumentos** | | **873.570** | **Total Disminuciones** | | - | **Total Aumentos** | | **873.570** | **Total Disminuciones** | | - |

**OBSERVACIÓN:**

Durante el primer trimestre del año 2022 se produjeron modificaciones presupuestarias en los ingresos por los subtítulos *Transferencias y en el subtítulo de Saldo Inicial de Caja*, estas variaciones en los ingresos fueron distribuidas en el presupuesto de Gastos, en los siguientes Subtítulos: *Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, Otros Gastos Corrientes, Adquisición de Activos No Financieros y saldo final de caja*.

**PRESUPUESTO DE INGRESOS M$, SALUD MUNICIPAL DESDE EL 01/01/2022 AL 31/03/2022**

| INGRESOS | | PRESUPUESTO | | EJECUCIÓN AL 31/03/2022 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUBTÍTULO | DENOMINACION | INICIAL | VIGENTE | DEVENGADO | PERCIBIDO | POR PERCIBIR | % Ejecución |
| 03 | Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades. | - | - | - | - | - | - |
| 05 | Transferencias Corrientes | 6.532.310 | 6.556.818 | 2.491.085 | 2.491.085 | 0 | 37,99 |
| 06 | Rentas de la Propiedad | - | - | - | - | - | - |
| 08 | Otros Ingresos Corrientes | 182.000 | 182.000 | 170.802 | 56.191 | 114.611 | 30,87 |
| 10 | Venta de Activos No Financieros | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Recuperación de Préstamos | 50.000 | 50.000 | 325.617 | 47.091 | 278.526 | 94,18 |
| 13 | Transferencias para gastos de Capital | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTALES | | 6.764.310 | 6.788.818 | 2.987.504 | 2.594.367 | 393.137 | 29,64 |
| 15 | Saldo Inicial de Caja | 1.115.000 | 1.964.062 | - | 1.964.062 | - | - |
| TOTALES | | 7.879.310 | 8.752.880 | 2.987.504 | 4.558.429 | - | 52,08 |

## ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS, ÁREA SALUD

El total del presupuesto vigente hasta el 31 de marzo del año 2022 es de **M$8.752.880.-**, se percibieron ingresos totales por la cantidad de **M$2.594.367.-**, lo que representa un **29,64%** de percepción de los ingresos con respecto al presupuesto vigente anual.

El saldo inicial de caja (*), corresponde a M$1.964.062.-, estos los sumamos a los ingresos percibidos del periodo (para efectos de análisis) que fueron de M$2.594.367.-, obteniendo así un monto de dinero actual de M$4.558.429.-, los cuales son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2022.

(*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante, se considera para efectos de análisis, debido a que el Saldo Inicial de Caja corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo con los que cuenta la Municipalidad, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

Los mayores ingresos que obtiene el área de Salud, vienen del Subtítulo Trasferencias Corrientes, específicamente de Otras entidades públicas como es el caso del Servicio de Salud.

## CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS M$, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR:

| | | Al 31/03/2021 | | | Al 31/03/2022 | | | % VARIACION PRESUPUESTO VIGENTE | % VARIACION INGRESOS PERCIBIDOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUBTÍTULO | DENOMINACION | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | % Ejecución | PRESUPUESTO VIGENTE | INGRESOS PERCIBIDOS | % Ejecución | | |
| 03 | Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 05 | Transferencias Corrientes | 6.398.554 | 1.623.645 | 25,38 | 6.556.818 | 2.491.085 | 37,99 | 2,47% | 53,43% |
| 06 | Rentas de la Propiedad | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 08 | Otros Ingresos Corrientes | 153.500 | 31.046 | 20,23 | 182.000 | 56.191 | 30,87 | 18,57% | 80,99% |
| 10 | Venta de Activos No Financieros | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Recuperación de Préstamos | 90.000 | 31.083 | 0,00 | 50.000 | 47.091 | 94,18 | -44,44% | 51,50% |
| 13 | Transferencias para gastos de Capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTALES | | 6.642.054 | 1.685.774 | 20,32 | 6.788.818 | 2.594.367 | 29,64 | | |
| 15 | Saldo inicial de caja | 1.654.438 | 1.654.438 | - | 1.964.062 | 1.964.062 | - | - | - |
| | TOTALES | 8.296.492 | 3.340.212 | 40,26 | 8.752.880 | 4.558.429 | 52,08 | 5,50% | 36,47% |

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de ingresos aumento en un 5,5% el año 2022 con respecto a la misma fecha del año anterior y los ingresos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2022 al 31/03/2022 aumentaron en un 36,47% con respecto al mismo periodo del año 2021.

## PRESUPUESTO DE GASTOS M$, SALUD MUNICIPAL DESDE EL 01/01/2022 AL 31/03/2022

| GASTOS | | PRESUPUESTO | | EJECUCIÓN AL 31/03/2022 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUBTÍTULO | DENOMINACION | INICIAL | VIGENTE | DEVENGADO | EFETIVO | POR PAGAR | % Ejecución |
| 21 | Gastos en Personal | 5.574.300 | 6.010.996 | 1.577.754 | 1.577.754 | 0 | 26,25 |
| 22 | Bienes y Servicios de consumo | 2.192.010 | 2.336.880 | 202.395 | 202.395 | 0 | 8,66 |
| 23 | Prestaciones de seguridad social | - | - | - | - | - | |
| 24 | Transferencias Corrientes | - | - | - | - | - | |
| 26 | Otros Gastos Corrientes | 0 | 19.238 | 16.176 | 16.176 | 0 | 84,08 |
| 29 | Adquisición de Activos No Financieros | 77.000 | 98.400 | 9.973 | 9.973 | 0 | 10,14 |
| 31 | Iniciativas de Inversión | 35.000 | 35.000 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 33 | Transferencias de Capital | - | - | - | - | - | - |
| 34 | Servicio de la Deuda | 500 | 500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SUBTOTALES | | 7.878.810 | 8.501.014 | 1.806.298 | 1.806.298 | 0 | 20,64 |
| 35 | Saldo final de Caja | 500 | 251.866 | - | - | - | - |
| TOTALES | | 7.879.310 | 8.752.880 | 1.806.298 | 1.806.298 | 0 | 20,64 |

### ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS, ÁREA SALUD

El total del presupuesto vigente para el año 2022, es de **M$8.752.880.-**, generándose Obligaciones (gastos) durante el 1º Trimestre por la cantidad de **M$1.806.298.-**, lo que representa un **20,64%** de ejecución del gasto con respecto del presupuesto vigente anual.
Los mayores gastos se ven reflejados en el Subtítulo ***Gastos en Personal*** con un gasto de M$1.557.754-, lo que corresponde al 26,25% con respecto al presupuesto vigente.

En el Subtítulo de ***Bienes y Servicios de Consumo*** se observa un gasto de M$202.395.- lo que corresponde al 8,66%, con respecto al presupuesto vigente asignado para éste Subtítulo.

En el Subtítulo de **Otros Gastos Corrientes** se observa un gasto de M$16.176.- lo que corresponde al 84,08%, con respecto al presupuesto vigente asignado para éste Subtítulo.

En el Subtítulo **Adquisición de Activos no Financieros** se observa un gasto de M$9.973.- lo que corresponde al 10,14% de ejecución del gasto con respecto al presupuesto vigente asignado para éste Subtítulo.

El otro gasto corresponde al Subtítulo **Iniciativas de inversión**, el cual tiene un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 0%, esto por el ítem de proyectos, con un presupuesto total de M$35.000.- lo que nos indica que el proyecto presupuestado para este año aún no se ha ejecutado, el detalle presentado a continuación:

| INVERSIÓN | PRESUPUESTADO ($) | EJECUTADO ($) | % |
|---|---|---|---|
| Estudios Regularización Conservación CESFAM | 35.000.000 | 0 | 0% |
| **TOTAL** | **35.000.000** | **0** | **0%** |

**CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS M$, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR:**

| | | Al 31/03/2021 | | | Al 31/03/2022 | | | % VARIACION PRESUPUESTO VIGENTE | % VARIACION DE GASTOS |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUBTÍTULO | DENOMINACION | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS | % Ejecución | PRESUPUESTO VIGENTE | GASTOS | % Ejecución | | |
| 21 | Gastos en Personal | 5.340.859 | 1.458.410 | 27,31 | 6.010.996 | 1.577.754 | 26,25 | 12,55% | 8,18% |
| 22 | Bienes y Servicios de consumo | 2.315.259 | 158.955 | 6,87 | 2.336.880 | 202.395 | 8,66 | 0,93% | 27,33% |
| 23 | Prestaciones de seguridad social | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Transferencias Corrientes | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Otros Gastos Corrientes | 3.030 | 2.630 | 0,00 | 19.238 | 16.176 | 84,08 | 534,92% | 3230% |
| 29 | Adquisición de Activos No Financieros | 385.466 | 4.304 | 1,12 | 98.400 | 9.973 | 10,14 | -74,47% | 131,71% |
| 31 | Iniciativas de Inversión | 86.402 | 40.860 | 47,29 | 35.000 | 0 | 0,00 | -59,49% | -100,00% |
| 33 | Transferencias de Capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 34 | Servicio de la Deuda | 500 | 0 | 0,00 | 500 | 0 | 0,00 | 0% | 0% |
| SUBTOTALES | | 8.131.516 | 1.665.159 | 20,48 | 8.501.014 | 1.806.298 | 20,64 | | |
| 35 | Saldo final de Caja | 164.976 | - | - | 251.866 | - | - | - | - |
| TOTALES | | 8.296.492 | 1.665.159 | 20,07 | 8.752.880 | 1.806.298 | 20,64 | 5,50% | 8,48% |

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de gastos aumento en un 5,5% al 31 de marzo de año 2022, con respecto al mismo periodo del año anterior y los gastos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2022 al 31/03/2022 aumentaron en un 8,48% con respecto al mismo periodo del año 2021.

# Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario al 31 de marzo del año 2022.

# PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

## CEMENTERIO MUNICIPAL

| VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 31/03 de 2022. | | | | | | VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 31/03 de 2022. | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **AUMENTOS** | | | **DISMINUCIONES** | | | **AUMENTOS** | | | **DISMINUCIONES** | | |
| **03** | Tributos | - | **05** | Tributos | - | **21** | Gastos en Personal | - | **21** | Gastos en Personal | - |
| **05** | Transferencias | - | **05** | Transferencias | - | **22** | Bienes y Servicios de Consumo | - | **22** | Bienes y Servicios de Consumo | - |
| **06** | Rentas de la Propiedad | - | **06** | Rentas de la Propiedad | - | **23** | Prestaciones de Seg. Social | - | **23** | Prestaciones de Seg. Social | - |
| **07** | Ingresos de operación | - | **07** | Ingresos de operación | - | **24** | Transferencias Corrientes | - | **24** | Transferencias Corrientes | - |
| **08** | Otros Ing. corrientes | - | **08** | Otros Ing. y FCM. | - | **25** | Integro al Fisco | - | **25** | Integro al Fisco | - |
| **10** | Venta de Activos no Financieros | - | **10** | Venta de Activos no Financieros | - | **26** | Otros Gastos Corrientes | - | **26** | Otros Gastos Corrientes | - |
| **12** | Recuperación de Préstamos | - | **12** | Recuperación de Préstamos | - | **29** | Adquis. Activos no Financieros | - | **29** | Adquis. Activos no Financieros | - |
| **13** | Transf. Gastos de Capital | - | **13** | Transf. Gastos de Capital | - | **31** | Iniciativas de Inversión | - | **31** | Iniciativas de Inversión | - |
| **15** | Saldo Inicial de Caja | - | **15** | Saldo Inicial de Caja | - | **33** | Transf.. de Capital | - | **33** | Transf. de Capital | - |
| | | | | | | **34** | Deuda Flotante | - | **34** | Deuda Flotante | - |
| | | | | | | **35** | Saldo Final de Caja | - | **35** | Saldo Inicial de Caja | - |
| **Total Aumentos** | | **0** | **Total Disminuciones** | | 0 | **Total Aumentos** | | **0** | **Total Disminuciones** | | 0 |

**OBSERVACIÓN:**

Se observa que durante el primer trimestre del año 2022, no se realizaron modificaciones presupuestarias.

## PRESUPUESTO DE INGRESOS M$

| INGRESOS | | PRESUPUESTO | | EJECUCIÓN AL 31/03/2022 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUBTÍTULO | DENOMINACION | INICIAL | VIGENTE | DEVENGADO | PERCIBIDO | POR PERCIBIR | % |
| 03 | Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades. | 18.000 | 18.000 | 8.671 | 8.671 | 0 | 48,17 |
| 05 | Transferencias Corrientes | 53.000 | 53.000 | 22.824 | 22.824 | 0 | 43,06 |
| 06 | Rentas de la Propiedad | - | - | - | - | - | - |
| 08 | Otros Ingresos Corrientes | 500 | 500 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 10 | Venta de Activos No Financieros | 30.000 | 30.000 | 6.330 | 6.330 | 0 | 21,10 |
| 12 | Recuperación de Préstamos | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Transferencias para gastos de Capital | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTALES | | 101.500 | 101.500 | 37.825 | 37.825 | 0 | 24,97 |
| 15 | Saldo Inicial de Caja | 50.000 | 50.000 | - | 50.000 | - | - |
| TOTALES | | 151.500 | 151.500 | 37.825 | 87.825 | 0 | 57,97 |

### ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL ÁREA CEMENTERIO

El total del presupuesto vigente para el año 2022, es de **M$151.500.-**, percibiéndose ingresos totales al 1º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 31 de marzo del 2022, por la cantidad de **M$37.825.-,** lo que representa un **24,97%** del presupuesto vigente anual.

El saldo inicial de caja, corresponde a M$50.000.-, estos los sumamos a los ingresos percibidos del periodo (para efectos de análisis) que fueron de M$37.825.-, obteniendo así un total de ingresos de M$87.825.-, lo que representa un 57,97% del presupuesto vigente. Estos ingresos son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2022.

(*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante, se considera para efectos de análisis, debido a que el Saldo Inicial de Caja corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo con los que cuenta la Municipalidad, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

En cuanto al Subtítulo de Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, se percibieron M$8.671.-, lo que corresponde a un 48,17% en relación a lo que se presupuestó que ingresaría por ese concepto.

El Subtítulo Transferencias Corrientes, tiene un porcentaje de ejecución de 43,06% con respecto a lo presupuestado.

En el subtítulo de Ventas de activos No financieros, que son la venta de Terrenos, han ingresado M$6.330.-, lo que corresponde a 21,1% con respecto a lo presupuestado.

## PRESUPUESTO DE GASTOS M$:

| GASTOS | | PRESUPUESTO | | EJECUCIÓN AL 31/03/2022 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| SUBTÍTULO | DENOMINACION | INICIAL | VIGENTE | DEVENGADO | PAGADO | POR PAGAR | % |
| 21 | Gastos en Personal | 123.300 | 123.300 | 18.082 | 18.082 | 0 | 14,67 |
| 22 | Bienes y Servicios de consumo | 27.700 | 27.700 | 144 | 144 | 0 | 0,52 |
| 23 | Prestaciones de seguridad social | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Transferencias Corrientes | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Otros Gastos Corrientes | - | - | - | - | - | - |
| 29 | Adquisición de Activos No Financieros | - | - | - | - | - | - |
| 31 | Iniciativas de Inversión | - | - | - | - | - | - |
| 33 | Transferencias de Capital | - | - | - | - | - | - |
| 34 | Servicio de la Deuda | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTALES | | 151.000 | 151.000 | 18.226 | 18.226 | 0 | 12,03 |
| 35 | Saldo final de Caja | 500 | 500 | - | - | - | - |
| TOTALES | | 151.500 | 151.500 | 18.226 | 18.226 | 0 | 12,03 |

### ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL ÁREA CEMENTERIO

El total del presupuesto vigente para el año 2022, es de **M$151.500.-**, generándose obligaciones (gastos) totales al 1º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 31 de marzo de 2022, por la cantidad de **M$18.226.-**, lo que representa un **12,03%** del presupuesto vigente anual.

Los Gastos en Personal alcanzaron un porcentaje de ejecución de 14.67% con respecto al presupuesto asignado, alcanzando obligaciones por un total de M$18.082.-

En cuanto a los Bienes y Servicios de Consumo, alcanzaron obligaciones de M$144.-, con un porcentaje de ejecución de 0,52%.

# “**Pasivos Contingentes**”
Derivados entre otras causas,
demandas judiciales

**PASIVOS CONTINGENTES Informados 1° Trimestre 2022:**

Conforme a las disposiciones establecidas por la Ley 20.237 del 24 de diciembre de 2007 que modificó la Ley 18.695, en el artículo 81, se informa a Uds. los "**Pasivos Contingentes"** derivados entre otras causas, demandas judiciales, de acuerdo a lo informado por la Unidad Jurídica dependiente del Director de Seguridad Pública:

1.- Impugnación de Licitación pública: "RECAMBIO DE SISTEMA DE ALUMBRADO PÚBLICO COMUNA NUEVA IMPERIAL", ID N°3489-36-LR18, reclamo artículo 24 de la Ley N°19.886, Rol 89-2019, caratulada *"Ahimco Ingeniería y Construcción SA con Municipalidad de Nueva Imperial*". Tribunal de Contratación Pública. Etapa: Archivada.

2.- Impugnación de Licitación pública: "RECAMBIO DE SISTEMA DE ALUMBRADO PÚBLICO COMUNA NUEVA IMPERIAL", ID N°3489-36-LR18, reclamo artículo 24 de la Ley N°19.886, Rol 91-2019 D, caratulada *"Sociedad Austral de Electricidad SA con Municipalidad de Nueva Imperial".* Tribunal de Contratación Pública. Etapa: Sentencia. Etapa Administrativa: Archivada.

3.- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-37-2020, caratulada: *"Jara con Salas",* Juzgado de Letras de Nueva Imperial. Etapa: 2 contestación. Estado procesal: Tramitación. Estado Administrativo: archivada

4.- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-497-2020, caratulada *"Corvalán con Municipalidad de Nueva Imperial",* Juzgado de Letras de Nueva Imperial. Etapa: 1 notificación de la demanda y su proveído. Estado procesal: Tramitación. Estado Administrativo: sin archivar

5.- Recurso de Protección *"Abello/I. Municipalidad de Nueva Imperia",* RIC 805-2021, Estado: Fallada - Terminada, I. Corte de apelaciones de Temuco.

6.- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-458-2022, caratulada: *"Burdiles con Municipalidad de Nueva Imperial",* Juzgado de Letras de Nueva Imperial. Etapa: 3 conciliación y/o recibe a prueba. Estado procesal: Tramitación. Tribunal dictó sentencia definitiva, dando lugar a la demanda de prescripción extintiva de la acción de cobro de permisos de circulación, año 2006-2018.

7.- Demanda Laboral por despido injustificado, nulidad del despido y cobro de prestaciones laborales, caratulada "Panchillo con Municipalidad de Nueva Imperial", causa Rol N°0-1-2022.-Estado Procesal: Tramitación: Conciliación; causa terminada

**ELSON ALARCÓN ECHEVERRIA**
**DIRECTOR SEGURIDAD PÚBLICA**

## CONCLUSIÓN GENERALES

**INFORME DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 31 DE MARZO DE 2021.**

**1.- DEL CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES:**

El pago de las cotizaciones previsionales de los funcionarios del área Municipal, del área de Cementerio y del área de Salud, están al día, según lo certificado formalmente por el jefe de RR.HH. del área Municipal y la Jefa de Finanzas del área de Salud.

**2.- DEL CUMPLIMIENTO DE LOS APORTES MUNICIPALES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL:**

Los pagos de los aportes destinados al Fondo Común Municipal, se encuentran al día, según lo certificado formalmente por la directora de administración y finanzas del área Municipal.

**3.- DEL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES SOBRE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS:**

Las variaciones del presupuesto se ajustan a las disposiciones del Decreto de Hacienda sobre modificaciones presupuestarias, las que requerían aprobación del Concejo Municipal. Se cumplen los principios de contabilidad, de registro contable y los totales de las partidas afectadas se ajustan a los montos de las variaciones.

**4.- LIMITE DE GASTO ANUAL EN PERSONAL**

El gasto anual en personal comprendido entre el periodo del 01 de enero al 31 de marzo del 2022, ascendió a M$610.825 y el 42% de los ingresos propios percibidos, durante el mismo periodo durante el año 2021 fue de M$601.881, excediendo el límite en un 1,49%.

Sabiendo que estos datos son discutibles, cabe tener presente que en conformidad con lo dispuesto en los artículos 21, letra b); 56, inciso segundo; 65, letra a); y 81 de la ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la elaboración del presupuesto y de sus posteriores modificaciones es una atribución que corresponde ejercer al alcalde a través de la unidad municipal respectiva, como autoridad máxima de la entidad edilicia, quien debe presentarlos oportunamente al concejo, para su aprobación o rechazo.

Luego, es dable tener presente lo dispuesto en los artículos 6° y 7° de la Constitución Política, y 2° de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado, en el sentido que los órganos del Estado, entre los cuales se comprenden los municipios, deben ajustar su proceder al principio de juridicidad, sin que puedan actuar al margen de ese marco ni aun a pretexto de la concurrencia de circunstancias extraordinarias o de razones de eficiencia (aplica criterio contenido en el dictamen N° 34.913, de 2014, entre otros).

**4.- DEL ESTADO DE AVANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MUNICIPAL Y LOS SERVICIOS INCORPORADOS A SU GESTIÓN:**

**Área Municipal:**

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, obtenidos del análisis efectuado a la ejecución presupuestaria del área municipal, correspondiente al 1º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 31 de marzo de 2022, información remitida por la Dirección de Administración y Finanzas más la información que la Dirección de Control corrobora del sistema de contabilidad, se verifica lo siguiente:

| | |
|---|---|
| Saldo inicial de caja | 2.666.255 |
| (+) Ingresos Devengados en el periodo | 2.629.104 |
| (-) Gastos Devengados en el periodo | 2.562.999 |
| Superávit acumulado en base al Devengo | 2.732.360 |

| | |
|---|---|
| Saldo inicial de caja | 2.666.255 |
| (+) Ingresos Percibidos en el periodo | 1.953.046 |
| (-) Gastos Devengados en el periodo | 2.562.999 |
| Superávit acumulado en base al Efectivo Acumulado | 2.056.302 |

| | |
|---|---|
| Saldo Final de caja Real | 2.056.302 |
| (-) Obligaciones pendientes de las cuentas 215, 221, 222 y 231 | 1.124.094 |
| Superávit financiero acumulado | 932.208 |

En conclusión, sobre la base de la información disponible en la Dirección de Control en cuanto al registro de ejecución de compromisos de gastos y percepción de ingresos, se informa que existe un superávit presupuestario Municipal, acumulado trimestral en base al devengo, en base al efectivo acumulado y un superávit Financiero acumulado, para el periodo bajo examen, esto es del 01 de enero al 31 de marzo de 2022.

**Área Salud:**

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, obtenidos del análisis efectuado a la ejecución presupuestaria del área de Salud, correspondiente al 1º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 31 de marzo del 2022, información remitida por la jefa de Finanzas del área de Salud, más la información que la Dirección de Control corrobora del sistema de contabilidad, se verifica lo siguiente:

| | |
|---|---|
| Saldo inicial de caja | 1.964.062 |
| (+) Ingresos Devengados en el periodo | 2.987.504 |
| (-) Gastos Devengados en el periodo | 1.806.298 |
| Superávit acumulado en base al Devengo | 3.145.268 |

| | |
|---|---|
| Saldo inicial de caja | 1.964.062 |
| (+) Ingresos Percibidos en el periodo | 2.594.367 |
| (-) Gastos Devengados en el periodo | 1.806.298 |
| Superávit acumulado en base al Efectivo Acumulado | 2.752.131 |

| | |
|---|---|
| Saldo Final de caja Real | 2.752.131 |
| (-) Obligaciones pendientes de las cuentas 215, 221, 222 y 231 | 146.081 |
| Superávit financiero acumulado Trimestral | 2.606.050 |

En conclusión, sobre la base de la información disponible en la Dirección de Control en cuanto al registro de ejecución de compromisos de gastos y percepción de ingresos, se informa que existe un superávit presupuestario acumulado en base al devengo, en base al efectivo acumulado y un superávit Financiero acumulado anual, para el periodo bajo examen, esto es del 01 de enero al 31 de marzo de 2022, para el área de Salud. En relación a las obligaciones pendientes, solo se presentan en la cuenta 215.

**Área de Cementerio:**

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, obtenidos del análisis efectuado a la ejecución presupuestaria del área de Cementerio, correspondiente al 4º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2021, información remitida por la Dirección de Administración y Finanzas más la información que la Dirección de Control corrobora del sistema de contabilidad, se verifica lo siguiente:

| | |
|---|---|
| Saldo inicial de caja | 50.000 |
| (+) Ingresos Devengados en el periodo | 37.825 |
| (-) Gastos Devengados en el periodo | 18.226 |
| Superávit acumulado en base al Devengo | 69.599 |

| | |
|---|---|
| Saldo inicial de caja | 50.000 |
| (+) Ingresos Percibidos en el periodo | 37.825 |
| (-) Gastos Devengados en el periodo | 18.226 |
| Superávit acumulado en base al Efectivo Acumulado | 69.599 |

| | |
|---|---|
| Saldo Final de caja Real | 69.599 |
| (-) Obligaciones pendientes de las cuentas 215, 221, 222 y 231 | 0 |
| Superávit financiero acumulado | 69.599 |

En conclusión, sobre la base de la información disponible en la Dirección de Control en cuanto al registro de ejecución de compromisos de gastos y percepción de ingresos, se informa que existe un superávit presupuestario acumulado anual, en base al devengo, en base al efectivo acumulado y un superávit Financiero acumulado, para el periodo bajo examen, esto es del 01 de enero al 31 de marzo del 2022, para el área de Cementerio.

Respetuosamente, es cuanto puedo informar, sin otro particular, saluda atentamente.

**OSCAR VERGARA MILLAR**
**DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL**

**INGRID BELLO GONZÁLEZ**
**ENCARGADA DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN**