



ORD. N° 44/2022.-/

MAT: Remite Informe Ley N° 18.695.-

Algarrobo, Diciembre 01 del 2022.-

**DE : UNIDAD DE CONTROL
I.MUNICIPALIDAD DE ALGARROBO**

**A : SR. ALCALDE Y SRES.CONCEJALES
I.MUNICIPALIDAD DE ALGARROBO**

Junto con saludar, y en relación con el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Artículo N.º 29 Letra d), de la Ley 18.695 "Orgánica Constitucional de Municipalidades", la Unidad de Control Interno cumple con elaborar y enviar el informe trimestral al 30 de septiembre 2022, relativo al avance del ejercicio programático presupuestario tratándose aquí las siguientes materias:

- Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario, desagregado a nivel de Salud, educación y área municipal. –
- Estado de Cumplimiento del Pago de cotizaciones Previsionales de los funcionarios de las tres áreas mencionadas anteriormente.

En lo que se refiere a la información presupuestaria, se han analizado las cuentas más significativas de los servicios.

Al **3º trimestre del año 2022**, se puede informar que el Servicio de salud, educación y área municipal, se encuentran al día en el pago de cotizaciones previsionales de los funcionarios y personal adscrito a los servicios señalados. Se Adjuntan certificado de cada área al 30 de septiembre 2022.



I.- AREA MUNICIPAL

a) INFORME DE AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

En relación con la ejecución presupuestaria del periodo que se informa, los ingresos del ejercicio registran las siguientes cifras:

Presupuesto Inicial	\$ 9.296.800.-
Presupuesto Vigente	\$12.254.104.-
Ingreso Devengado Acumulado	\$ 9.487.665.-
Ingreso Percibido Acumulado	\$ 9.483.645.-
Cumplimiento (Ing.Percibidos/Ppto.Vigente)	77,39%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

Los ingresos percibidos acumulados representan el 77,39% de los ingresos del presupuesto vigente al 30 de septiembre de 2022.-

Los aportes más significativos en materia de ingresos percibidos y su grado de cumplimiento en relación con las estimaciones vigentes, han correspondido a las siguientes partidas presupuestarias:

CUENTAS	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	1° Trim.	2° Trim.	3° Trim	4° Trim.	CUMPLIMIENTO
Patentes Municipales 115.03.01.001.001.000	\$ 1.500.000.-	\$ 1.500.000.-	\$ 429.577.-	\$ 737.752.-	\$1.546.618.-		103,10%
Derecho de Aseo 115.03.01.002.001.000 115.03.01.002.002.000 115.03.01.002.003.000	\$ 1.230.000.-	\$ 1.230.000.-	\$ 204.360.-	\$ 563.295.-	\$ 788.899.-		64,13%
Derecho de Construcción 115.03.01.003.001	\$ 100.000.-	\$ 100.000.-	\$ 31.558.-	\$ 50.481.-	\$ 62.124.-		65,12%
Permisos de Circulación 115.03.02.001.001 115.03.02.001.002	\$ 1.017.000.-	\$ 2.280.842.-	\$ 741.890.-	\$ 1.928.556.-	\$3.339.504.-		146,41%
Impuesto Territorial 115.03.03.000.000.000	\$ 1.900.000.-	\$ 2.198.870.-	\$ 270.361.-	\$ 1.047.404.-	\$1.548.692.-		70,43%
Fondo Común Municipal 115.08.03.001.000.000	\$ 1.250.000.-	\$ 1.581.820.-	\$ 215.762.-	\$ 799.448.-	\$1.067.585.-		67,49%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

La cuenta 03.01. Patentes y Tasas por Derecho cuenta con un presupuesto vigente de M\$ 3.175.000.- y lo percibido al 3° trimestre año 2022 asciende a M\$ 2.774.310.- con un avance del 87,38%.- Destacándose las siguientes cuentas:

La **cuenta patente Municipales (115.03.01.001)**, la patente municipal se puede pagar al contado o en dos cuotas, en los meses de enero y Julio de cada año, lo esperado para el segundo semestre es recaudar el 100% de lo presupuestado, lo percibido acumulado al 3° trimestre año 2022 asciende a M\$ 1.546.618.- correspondiente al 103.10%, por lo tanto, cumple con lo proyectado y tiene un incremento en los ingresos del 3%.-



La **Asignación Derechos de Aseo (115.03.01.002)**, La asignación Derecho de Aseo tiene un cumplimiento de 64,13%, correspondiente a M\$ 788.899.- Señalar que las municipalidades trimestralmente cobran derecho por el servicio domiciliario de aseo por cada vivienda o unidad habitacional, local, oficina y kioscos. La recaudación en la cuenta **cobro directo (115.03.01.002.003)** asciende a M \$ 179.611.-

La cuenta **Urbanización y Construcción (115.03.01.003.001)**, tiene un avance del 65,12% de lo presupuestado, correspondiente a M\$ 65.124, lo percibido parcial de durante el trimestre M\$ 7.202.-

La cuenta 115.03.02. **Permisos y Licencias** cuenta con un presupuesto vigente de M\$ 2.325.842.- y lo percibido acumulado al 3° trimestre 2022 asciende a M\$ 3.380.673.- Destacándose la siguiente cuenta:

La **cuenta Permisos (115.03.02.001)**, tiene un estado de avance del 146,41%, correspondiente a M\$ 3.339.504.- de Beneficio Municipal el 37,5% asciende a M\$ 1.252.315.- y de Beneficio al Fondo Común Municipal el 62,5% asciende a M\$ 2.087.188.-; El permiso de circulación se puede cancelar al contado o en dos cuotas, en los meses Marzo y Agosto de cada año, considerando que el pago anual es obligatorio, de acuerdo al balance presentado tiene un incremento en sus ingresos del 46%.-

Señalar, que mediante Acuerdo N° 071 del H. Concejo Municipal, se autorizó la suscripción del convenio entre la municipalidad de Algarrobo con ICAR S.A.; mediante D.A. N° 1428 de fecha 01.07.2022 aprueba convenio con ICAR S.A. para la tramitación de permisos de circulación en representación de compradores de vehículos nuevos, de acuerdo con el informe trimestral lo percibido parcial del trimestre corresponde a Beneficio Municipal el 37,5% asciende a M\$ 203.074.- y de Beneficio al Fondo Común Municipal el 62,5% asciende a M\$ 338.457.-

En **Impuesto Territorial (115.03.03)** El Impuesto a los Bienes Raíces se determina sobre el avalúo de las propiedades y su recaudación es destinada en su totalidad a las municipalidades del país, constituyendo una de sus principales fuentes de ingreso y financiamiento.

El propietario u ocupante de la propiedad debe pagar este impuesto anual en cuatro cuotas, con vencimiento en los meses de abril, junio, septiembre y noviembre.

La presente cuenta tiene un presupuesto vigente de M\$ 2.198.870.- y lo percibido acumulado al 3° trimestre 2022 asciende a M\$ 1.548.692.- con un avance del 70,43%.- Lo percibido parcial del trimestre corresponde a M\$ 142.158.-



El Fondo Común Municipal constituye la principal fuente de financiamiento para los municipios chilenos. La propia Constitución Política chilena en su Artículo 122, lo define como un "mecanismo de redistribución solidaria de los ingresos propios entre las municipalidades del país". Asimismo, la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, a través de su Artículo 14, le confiere la función de "garantizar el cumplimiento de los fines de las municipalidades y su adecuado funcionamiento".

La cuenta **Participación del Fondo Común Anual (115.08.003)**, tiene un presupuesto vigente de M\$ 1.581.820.- y lo percibido acumulado al 3° trimestre 2022 es de M\$ 1.067.585.- con un avance del 67,49%.- Lo percibido parcial del trimestre corresponde a M\$ 80.105.-



b) INFORME DE AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Por otra parte, cabe destacar que el gasto del periodo enero – septiembre año 2022 registra las siguientes cifras:

Presupuesto Inicial	\$ 9.296.800.-
Presupuesto Vigente	\$ 12.254.104.-
Gasto Obligado	\$ 8.462.314.-
Gasto Devengado Acumulado	\$ 8.361.325.-
Gasto Pagado Acumulado	\$ 8.359.007.-
Cumplimiento (Gtos.Dev./Ppto.Vigente)	68,23%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

Los devengado acumulado al 30 de septiembre del 2022, representan el 68,23% del presupuesto aprobado para el año 2022.-

Las cuentas más relevantes en materia de gastos devengados al 3° trimestre año 2022, con su grado de cumplimiento a nivel de subtitulo son:

CUENTAS	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	1° Trim	2° Trim	3° Trim	4° Trim.	CUMPLIMIENTO
Remuneraciones 215-21	\$ 3.634.564.-	\$ 4.523.808.-	\$ 1.020.266.-	\$ 2.059.528.-	\$ 3.223.587.-		71,25%
Bs. y Serv. Consumo 215-22	\$ 2.632.797.-	\$ 3.210.990.-	\$ 389.621.-	\$ 806.275.-	\$ 1.640.498.-		51,09%
Transferencias Corrientes 215-24	\$ 2.399.000.-	\$ 3.557.525.-	\$ 403.000.-	\$ 1.573.331.-	\$ 3.198.625.-		89,91%
Adq. Activos No Financieros 215-29	\$ 131.312.-	\$ 485.063.-	\$ 2.741.-	\$ 59.899.-	\$ 87.261.-		17,98%
Iniciativas de Inversión 215-31	\$ 150.500.-	\$ 150.500.-	-	\$ 39.425.-	\$ 75.162.-		49,94%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

1.- LIMITES DE GASTOS EN REMUNERACIONES:

El total del Subtitulo 21 Gastos en Personal, tiene un presupuesto vigente M\$ 4.523.808.- el gasto devengado acumulado para el 3° trimestre año 2022 asciende a M\$ 3.223.587.- con un avance del 71,25%.-

La cuenta Personal de Planta tiene un presupuesto vigente de M\$ 1.151.392.- El gasto devengado en remuneraciones para el Personal de Planta (21.01) al 30 de septiembre de 2022, asciende a M\$ 813.539.- con un avance del 70,65%. -

El gasto en Personal a Contrata (21.02) al mes de septiembre año 2022, asciende a la suma de M\$ 1.615.595.- monto que excede al límite establecido por la Ley 18.883.- Estatuto Administrativo para funcionarios Municipales, Art. N° 2 y modificado por la Ley 20.922.- "Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al 40% del gasto de remuneraciones de la planta municipal."

La cuenta antes mencionada tiene un presupuesto vigente de M\$ 2.132.197.- con un estado avance de 75,77%.-

Cabe señalar, que el porcentaje establecido en relación con el gasto efectivo al cierre, esta Unidad de Control representa que la I. Municipalidad de Algarrobo



actualmente se encuentra excedida en su personal a contrata no ajustándose a la última modificación de la Ley 20.922.

CUENTA	DENOMINACION	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	DEVENGADO	SALDO	%
215.21.01.000	Personal a Planta	\$ 975.670.-	\$ 1.151.392.-	\$ 813.539.-	\$ 337.852.-	
215.21.02.000	Personal a Contrata	\$ 1.734.137.-	\$ 2.132.197.-	\$ 1.615.595.-	\$ 516.602.-	198%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

El gasto Personal a Honorarios a suma alzada (21.03.001) asciende a la suma de M\$ 136.024.- monto no cumple con lo establecido por la Ley N° 19.280.- en el Art. N° 13, el cual señala: "Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones de su personal de planta."

CUENTA	DENOMINACION	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	DEVENGADO	SALDO	%
215.21.01.000	Personal a Planta	\$ 975.670.-	\$ 1.151.392.-	\$ 813.539.-	\$ 337.852.-	
215.21.03.001	Honorarios a suma alzada	\$ 152.484.-	\$ 216.484.-	\$ 136.024.-	\$ 80.459.-	16%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

El gasto devengado en remuneraciones para la cuenta otros Gastos en Personal (215-21-04) Prestaciones de servicios programas comunitarios al 30 de septiembre de 2022, asciende a M\$ 414.577.-con un presupuesto vigente de M\$ 757.372.- con un cumplimiento del 54,73%.-

2.- GASTOS HORAS EXTRAORDINARIAS

El gasto correspondiente a pagos de horas extras para personal planta y contrata tiene el siguiente estado de avance en relación al presupuesto vigente.-

CUENTA	DENOMINACION	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	1° Trim.	2° Trim.	3° Trim.	4° Trim.	CUMPLIMIENTO
215.21.01.004.005	Trabajos Extraordinarios Personal a Planta	\$ 21.000.-	\$ 40.444.-	\$ 12.584.-	\$ 23.528.-	\$ 36.055.-		89,14%
215.21.02.004.005	Trabajos Extraordinarios Personal a Contrata	\$ 51.200.-	\$ 113.511.-	\$ 42.282.-	\$ 71.741.-	\$ 105.200.-		92,67%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

- De acuerdo con el cuadro anterior, el presupuesto de planta tiene un avance de 89,14% a septiembre del 2022, horas extraordinarias consignadas al personal a contrata tiene un estado de avance del 92,67% de lo presupuestado para el año 2022.

- Hacer presente, que cada jefatura debe responsabilizarse de la organización del trabajo en sus respectivos equipos, de modo de cumplir con los objetivos y metas institucionales que le corresponden en la jornada laboral diaria de trabajo; Considerando que los trabajos extraordinarios deben ordenarse para



cuando hayan de cumplirse tareas impostergables a continuación de la jornada ordinaria de trabajo, la autorización para efectuar dichos trabajos del personal de planta y contrata deberá estar debidamente fundada y en fecha (días y horas) expresamente definidas, y supervisadas por la jefatura directa.-

- A lo dispuesto por el estatuto administrativo, los trabajos extraordinarios podrán ser compensados con descanso complementario, y de no ser posible por razones de buen servicio con recargo en las remuneraciones. –

Hacer presente, que los presupuestos destinados a la cuenta presupuestaria 215.21.01.004.005 y 215.21.02.004.005 Trabajos extraordinarios, al 3° trimestre tienen un estado de avance del 89,14% y 92,67%, por lo tanto, se requiere realizar los reajustes presupuestarios correspondientes.

3.- GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Los gastos devengados a la cuenta 22 Bienes y Servicios de Consumo al 3° trimestre año 2022 asciende a la suma de M\$ 1.640.498.- sobre un presupuesto vigente para este ítem de M\$ 3.210.990.- registra una ejecución del 51,09%. -; Los gastos del Subtitulo 22, corresponden a:

CUENTAS	Ppto.Inicial	Ppto. Vigente	1° Trim.	2° Trim.	3° Trim.	4° Trim.	CUMPLIMIENTO
Alimentos y Bebidas 22-01	\$ 24.800.-	\$ 45.650.-	\$ 3.015.-	\$ 4.627.-	\$ 21.396.-		46,87%
Textiles, vestuario y calzado 22-02	\$ 12.500.-	\$ 78.000.-	\$ 0.-	\$ 16.693.-	\$ 27.320.-		35,02%
Combustibles 22-03	\$ 30.000.-	\$ 180.000.-	\$ 28.946.-	\$ 104.774.-	\$ 172.721.-		95,95%
Materiales de Uso 22-04	\$ 207.679.-	\$ 499.109.-	\$ 68.610.-	\$ 130.881.-	\$ 288.928.-		57,88%
Servicios Básicos 22-05	\$ 529.800.-	\$ 737.897.-	\$ 117.046.-	\$ 288.705.-	\$ 459.685.-		62,29%
Mantenimiento y Reparación 22-06	\$ 33.800.-	\$ 63.222.-	\$ 1.778.-	\$ 7.076.-	\$ 20.153.-		31,87%
Publicidad y Difusión 22-07	\$ 13.300.-	\$ 42.466.-	\$ 2.026.-	\$ 8.360.-	\$ 23.708.-		55,82%
Servicios Generales 22-08	\$ 1.363.427.-	\$ 986.821.-	\$ 69.594.-	\$ 128.380.-	\$ 369.240.-		37,41%
Arriendos 22-09	\$ 266.040.-	\$ 326.040.-	\$ 59.109.-	\$ 76.183.-	\$ 167.806.-		51,46%
Servicios Financieros 22-10	\$ 35.000.-	\$ 45.000.-	\$ 12.314.-	\$ 12.314.-	\$ 23.925.-		53,16%
Servicios Tec y Prof 22-11	\$ 67.800.-	\$ 101.352.-	\$ 16.169.-	\$ 16.169.-	\$ 19.826.-		19,56%
Otros Gastos de Bienes y Serv. 22-12	\$ 48.650.-	\$ 105.429.-	\$ 11.008.-	\$ 24.420.-	\$ 45.783.-		43,42%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

Hacer presente, que el presupuesto destinado a la cuenta presupuestaria 22-03 Combustibles y lubricantes, específicamente la subcuenta 215-22-03-001 para Vehículo, al 3° trimestre tiene un estado de avance del 95,95%, por lo tanto, se requiere realizar los reajustes presupuestarios correspondientes.



4.- TRANSFERENCIAS CORRIENTES

En cuanto a las transferencias corrientes registradas en el subtítulo 24 del clasificador presupuestario, cabe informar que los recursos devengados ascienden a M\$ 3.198.625.- sobre un presupuesto vigente de M\$ 3.557.525.-, con un cumplimiento del 89,91%, los principales aportes han sido los siguientes:

CUENTAS	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	1° Trim.	2° Trim.	3° Trim.	4° Trim.	CUMPLIMIENTO
Asistencia Social 215-24-01-007	\$ 158.000.-	\$ 158.000.-	\$ 25.126.-	\$ 63.433.-	\$ 129.207.-		81,77%
Al Fondo Común Municipal 215-24-03-090	\$ 635.000.-	\$ 1.424.376.-	\$ 65.882.-	\$ 638.038.-	\$ 1.777.960.-		124,82%
Educación 215-24-03-101-000	\$ 720.000.-	\$ 770.000.-	\$ 110.000.-	\$ 345.000.-	\$ 545.000.-		70,77%
Salud 215-24-03-101-002-000	\$ 800.000.-	\$ 1.007.855.-	\$ 199.999.-	\$ 450.588.-	\$ 650.588.-		64,55%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

Se debe planificar con los servicios traspasados las necesidades de fondos, como también la ejecución presupuestaria, con el objetivo de evitar déficit presupuestario que deberán ser cubiertos con fondos municipales.

5.- ADQUISICION ACTIVOS NO FINANCIEROS

La Adquisición Activos No Financieros, Subtítulo 29, registra un devengado de M\$ 87.261.- sobre un presupuesto vigente de M\$ 485.063.-, lo que representa un 17,98% de cumplimiento, correspondiente a vehículos (215.29.03) por M\$ 51.527.-, Maquinas y otros (215.29.04) por M\$ 9.407.-, Máquinas y equipos (215.29.05) por M\$ 6.222.-, equipos informáticos (215.29.06) por M\$ 16.035.-, programas informáticos (215.29.07) por M\$ 2.566.- y Otros activos no financieros por M\$ 1.501.-

6.- INICIATIVAS DE INVERSION

Las Iniciativas de Inversión, Subtítulo 31, registra un devengado acumulado de M\$ 75.162.- sobre un presupuesto vigente de M\$ 150.500.-, correspondiente a Consultorías (215.31.02.002) por M\$ 14.054.- y Obras civiles (215.31.02.004) por M\$ 61.108.-

7.- DEUDA FLOTANTE

La cuenta Subtítulo 34.07 Deuda Flotante, registra un devengado acumulado de M\$ 28.518.- sobre un presupuesto total vigente de M\$ 12.254.104.-, que representa un 0,23% del presupuesto aprobado para el año 2022; correspondiente a Deuda flotante – Gastos en Funcionamiento (34.07.002) por M\$ 28.518.-



c) SITUACION ACTUAL COTIZACIONES PREVISIONALES

De acuerdo con el Certificado N.º 042/2022 de fecha 10.11.2022 del jefe de RR.HH., certifica que, la Municipalidad de Algarrobo no registra deuda por concepto de Cotizaciones Previsionales del personal de planta y contrata correspondiente a los meses de julio, agosto y septiembre 2022.- (Se adjunta en anexos)

d) SITUACION ACTUAL FONDO COMUN MUNICIPAL

El estado de cumplimiento de los aportes que la Municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal, de acuerdo a Certificado N° 04/2022 de 10.11.2022, emitido por el Director de Administración y Finanzas (s), en la cual, informa pagos realizados a la Tesorería General de la República por concepto de pago al fondo común municipal por los periodos de julio agosto y septiembre 2022.- (se adjunta certificado en anexos).-

e) SITUACION ACTUAL PRESUPUESTO INICIAL

PERIODO	MODIFICACION
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 9.296.800.-
I TRIMESTRE	
II TRIMESTRE	M\$ 741.899.-
III TRIMESTRE	M\$ 2.215.405.-
IV TRIMESTRE	
TOTAL	M\$ 12.254.104.-

El presupuesto vigente del ejercicio presupuestario alcanza a los M\$ 12.254.104.- representando un 31,80% más, en relación con el presupuesto inicial estimado para el año 2022, es decir, ha sido modificado en M\$ 2.957.304.-

f) SITUACION ACTUAL CONCILIACIONES BANCARIAS

La Dirección de administración y finanzas no informa estado de avance de las conciliaciones bancarias al año 2021-2022 con cuentas corrientes pendientes a la fecha. Es del caso señalar, que la falta de conciliaciones bancarias no se ajusta con lo instruido en la letra e), del punto 3, sobre Normas de Control, de la circular N° 11.629, de 1982, de la Entidad Fiscalizadora, que establece, en lo pertinente, que las conciliaciones de los saldos contables con los saldos certificados por las instituciones bancarias deberán ser practicadas, a lo menos, una vez al mes.



Además, cabe hacer presente que las conciliaciones bancarias se deben efectuar periódicamente, con el fin de asegurar que todas las operaciones bancarias estén reconocidas correctamente en la contabilidad y en el banco. Lo señalado, originará que, en caso de existir diferencias entre el saldo contable y el saldo de la cuenta corriente, se deberán identificar los errores y regularizar en forma oportuna (aplica criterio contenido en el dictamen N° 20.101, de 2016, de Contraloría).

g) OBSERVACIONES:

Gastos devengados que han sobrepasado su presupuesto, se requiere revisar cuentas que presentan una sobre ejecución del gasto, generando problemas con su información. Se les solicita analizar la inconsistencia y efectuar las acciones para regularizarla, de modo de asegurar que el devengado siempre sea menor o igual al presupuesto actualizado, conforme a lo dispuesto en el Oficio N° 20.101 de 2016 de la Contraloría, lo establecido en el Art. 81 de la Ley N° 18.695.-

h) SITUACION ACTUAL CUENTAS CON SALDO NEGATIVO

CODIGO	DENOMINACION	MONTO M\$
215-22-08-007-000-000	Pasajes, fletes y bodegajes	-373.-
215-24-03-090-001-000	Aporte año vigente	-353.584.-
215-26-01-000-000-000	Devoluciones	-5.028.-
	TOTAL	-358.985.-

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)



II.- SALUD MUNICIPAL

a) INFORME DE AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Las siguientes son las cifras relativas a los ingresos del sector salud para el periodo enero – septiembre del 2022.-

Presupuesto Inicial	\$ 3.066.255.-
Presupuesto Vigente	\$ 3.815.476.-
Ingreso Devengado Acumulado	\$ 3.581.072.-
Ingreso Percibido Acumulado	\$ 3.523.411.-
Cumplimiento (Ing.Percibidos/Ppto.Vigente)	92,34%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

Al 3° trimestre del año 2022 los ingresos acumulados alcanzo la suma de M\$ 3.523.411.- con un cumplimiento de 92,34% las partidas más relevantes del presupuesto de ingreso de este sector corresponden a los siguientes aportes:

Cuentas	Ppto.Inicial	Ppto. Vigente	1° Trim	2° Trim	3° Trim.	4° Trim.	CUMPLIMIENTO
115-05-03-006 Del Serv. Salud	\$ 1.884.755.-	\$ 2.725.484.-	\$ 967.096.-	\$ 1.828.801.-	\$ 2.479.390.-		90,97%
115-05-03-101 De la Municipalidad	\$ 800.000.-	\$ 800.000.-	\$ 199.999.-	\$ 333.333.-	\$ 674.853.-		84,35%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

Las cuentas señaladas anteriormente, constituyen el 89,52% del total de ingresos estimados a percibir por el servicio de salud, destacándose como mayores ingresos los registrados en las asignaciones 115-05-03-006-001 transferencias del servicio de salud la que incluye entre otras asignaciones, la atención primaria Ley 19.378, con un ingreso de M\$ 1.533.738.- y la cuenta 115-05-03-006-002 Aportes Afectados por M\$ 321.312.-

En relación con la cuenta 115-05-03-101, se reitera al departamento de salud ingresar al presupuesto el aporte de M\$ 117.255.- que el municipio le transfirió para solventar el déficit en los programas de farmacia y fármacos canasta básica. –



b) INFORME DE AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS

El siguiente es el comportamiento del gasto del sector salud para el periodo que se informa:

Presupuesto Inicial	\$ 3.066.255.-
Presupuesto Vigente	\$ 3.815.476.-
Gasto Obligado	\$ 3.301.381.-
Gasto Devengado Acumulado	\$ 3.275.114.-
Gasto Pagado Acumulado	\$ 3.274.532.-
Cumplimiento (Gtos.Dev./Ppto.Vigente)	85,83%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

Los gastos acumulados al 30 de septiembre de 2022 representan el 85,83% del presupuesto aprobado para el año 2022; la información entregada en los balances de salud, el gasto obligado es de M\$ 3.301.381.- considerando la deuda flotante correspondiente a gastos devengados por gestión de años anteriores. Respecto a los gastos pagados durante el periodo ascienden a M\$ 3.274.532.-

Sobre la materia, cabe hacer presente que el devengado acumulado del gasto es el siguiente:

CUENTAS	Ppto. Inicial	Ppto.Vigente	1° Trim	2° Trim	3° Trim	4° Trim.	CUMPLIMIENTO
215-21 Remuneraciones	\$ 2.454.455.-	\$ 3.164.946.-	\$ 889.339.-	\$ 1.873.773.-	\$ 2.815.281.-		88,95%
215-22 Bienes y Serv. De Consumo	\$ 489.300.-	\$ 584.684.-	\$ 166.282.-	\$ 295.862.-	\$ 425.136.-		72,71%
215-29 Adq. de Activos No Financieros	\$ 2.500.-	\$ 17.277.-	\$ 717.-	\$ 3.039.-	\$ 6.764.-		39,15%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

1.- GASTOS EN PERSONAL

El total del Subtitulo 21 Gastos en Personal, tiene un presupuesto vigente de M\$ 3.164.946.-, el devengado acumulado para el 3° trimestre año 2022 asciende a M\$ 2.815.281.- con un avance del 88,95%. -

- El gasto devengado en remuneraciones para el personal de planta (215-21-01) al 30 de septiembre de 2022, asciende a M\$ 1.448.857.- Este ítem tiene un presupuesto vigente de M\$ 1.853.606.- con un avance del 78,16%. -
- El gasto devengado en remuneraciones para el personal a Contrata (215-21-02) al 30 de septiembre de 2022, asciende a M\$ 1.117.093.- de acuerdo con estos datos, el gasto excede el 20% del gasto de remuneración de la Planta, situación que contraviene lo estipulado en el Artículo N° 14 de la Ley N° 19.378.- Estatuto de Atención Primaria de Salud. -"El personal podrá ser contratado a plazo fijo o indefinido. Para los efectos de esta ley, son funcionarios con contrato indefinido, los que ingresen previo concurso público de antecedentes, de acuerdo con las normas de este cuerpo legal. Asimismo, se considerarán funcionarios con contrato a plazo fijo, los contratados para realizar tareas por períodos iguales o inferiores a un año



calendario. El número de horas contratadas a través de esta modalidad no podrá ser superior al 20% de la dotación".-

CUENTA	DENOMINACION	Ppto.Inicial	Ppto. Vigente	DEVENGADO	SALDO	%
215.21.01.000	Personal Planta	\$ 1.616.104.-	\$ 1.853.606.-	\$ 1.448.857.-	\$ 404.748.-	
215.21.02.000	Personal Contrata	\$ 723.351.-	\$ 1.125.902.-	\$ 1.117.093.-	\$ 8.808.-	77,10%

(Valores en miles de pesos)

- El gasto devengado en remuneraciones para el personal de Honorarios sumaalzada (215-21-03-001) al 30 de septiembre de 2022, asciende a M\$ 77.355.- con un presupuesto vigente de M\$ 75.000.- cumplimiento del 103,14%.- gasto que ha sobrepasado su presupuesto, se requiere realizar los ajustes presupuestarios correspondientes.
- El gasto devengado en remuneraciones para la cuenta Otros Gastos en Personal (215-21-04) al 30 de septiembre de 2022, asciende a M\$ 171.975.- (Prestaciones de servicios – programas comunitarios), con un presupuesto vigente de M\$ 110.438.- y un avance del 155,72%, gasto que ha sobrepasado su presupuesto, se requiere realizar los reajustes presupuestarios correspondientes.

2.- GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Los gastos devengados acumulados a la cuenta 22 Bienes y Servicios de Consumo al 3° trimestre año 2022 asciende a la suma de M\$ 425.136.- sobre un presupuesto para este ítem de M\$ 584.684.- registra una ejecución del 72,71%. -; Los gastos más relevantes del Subtítulo 22, corresponden a:

CUENTAS	Ppto.Inicial	Ppto. Vigente	1° Trim.	2° Trim.	3° Trim.	4° Trim.	CUMPLIMIENTO
Combustible 215-22-03	\$ 30.500.-	\$ 30.500.-	\$ 25.389.-	\$ 25.620.-	\$ 26.110.-		85,61%
Materiales de Uso 215-22-04	\$ 281.000.-	\$ 322.165.-	\$ 90.054.-	\$ 158.757.-	\$ 237.798.-		73,81%
Servicios Básicos 215-22-05	\$ 62.000.-	\$ 83.000.-	\$ 14.702.-	\$ 33.440.-	\$ 42.418.-		51,10%
Mantenimiento y Reparación 215-22-06	\$ 11.000.-	\$ 11.176.-	\$ 5.703.-	\$ 10.027.-	\$ 14.000.-		125,27%
Servicios Generales 215-22-08	\$ 14.000.-	\$ 14.000.-	\$ 5.006.-	\$ 8.103.-	\$ 11.641.-		83,15%
Arriendos 215-22-09	\$ 11.500.-	\$ 11.500.-	\$ 3.800.-	\$ 5.700.-	\$ 8.550.-		74,35%
Servicios Técnicos 215-22-11	\$ 63.000.-	\$ 94.615.-	\$ 19.111.-	\$ 50.179.-	\$ 74.473.-		78,71%

Hacer presente, que la cuenta 215-22-06 Mantenimiento y reparación con un estado de avance del 125,27%, gasto que ha sobrepasado su presupuesto, por lo tanto, se requiere realizar los reajustes presupuestarios correspondientes.

3.- ADQUISICION ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los gastos del Subtítulo 29 Adquisición Activos, al 3° trimestre año 2022, asciende a la suma de M\$ 6.764.- sobre un presupuesto para este ítem de M\$ 17.277.- registra una ejecución del gasto de 39,15%.-; Los gastos principales del Subtítulo 29,



corresponden a Mobiliarios y otros (215-29-04) M\$ 1.936.-, Maquinarias y equipos para la producción (215-29-05) por M\$ 4.758.- y, Equipos Informáticos (215-29-06) por M\$ 69.-

4.- INICIATIVAS DE INVERSION

Las Iniciativas de Inversión, Subtitulo 31, no registra movimiento.

5.- DEUDA FLOTANTE

La cuenta Subtitulo 34.07 Deuda Flotante, registra un devengado acumulado de M\$ 9.724.- sobre un presupuesto total vigente de M\$ 3.815.476.-, que representa un 0,25% del presupuesto aprobado para el año 2022; correspondiente a Deuda flotante – Gastos en Funcionamiento (34.07.002) por M\$ 9.724.-

c) SITUACION ACTUAL COTIZACIONES PREVISIONALES

Se adjunta Comprobante de pago único de Aportes Previsionales Folio N° 202209118239-5 de fecha 07.10.2022.- correspondiente al personal de Salud por un monto de M\$ 63.247.-

d) SITUACION ACTUAL PRESUPUESTO INICIAL

PERIODO	MODIFICACION
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 3.066.255.-
I TRIMESTRE	
II TRIMESTRE	M\$ 749.221.-
III TRIMESTRE	
IV TRIMESTRE	
TOTAL	M\$ 3.815.476.-

De acuerdo con lo presentado por Salud-DAF, durante el presente trimestre no presenta modificaciones al presupuesto inicial. –

e) SITUACION ACTUAL CONCILIACIONES BANCARIAS

El departamento de salud presenta al 30.09.2022 consolidación bancaria cuentas N° 25609000085 y cuenta N° 25609000107.- (Se adjunta conciliaciones en anexos)



f) OBSERVACIONES

Gastos devengados que han sobrepasado su presupuesto, se requiere revisar cuentas que presentan una sobre ejecución del gasto, generando problemas con su información. Se les solicita analizar la inconsistencia y efectuar las acciones para regularizarla, de modo de asegurar que el devengado siempre sea menor o igual al presupuesto actualizado, conforme a lo dispuesto en el Oficio N° 20.101 de 2016 de la Contraloría, lo establecido en el Art. 81 de la Ley N° 18.695.-

g) SITUACION ACTUAL CUENTAS CON SALDO NEGATIVO

CODIGO	DENOMINACION	MONTO M\$
215-21-01-001-009-007	Planta: Asignación especial transitoria	-3.789.-
215-21-01-003-002-002	Planta: Asig variable por desempeño colectivo	-884.-
215-21-01-003-002-003	Planta: Asig al desempeño colectivo fijo	-769.-
215-21-01-004-005-000	Planta: Trabajos extraordinarios	-4.532.-
215-21-01-005-002-000	Planta: Bonos de escolaridad	-885.-
215-22-01-005-004-000	Planta: Bonif Adic a bono de escolaridad	-117.-
215-21-02-001-009-007	Contrata: Asing transit Art. 45	-24.855.-
215-21-02-001-013-002	Contrata: Bonif comp salud, art. 3	-622.-
215-21-02-001-014-001	Contrata: Asig única, art. 4 Ley N° 18.717	-2.805.-
215-21-02-001-018-001	Contrata: Asing responsabilidad directiva	-1.937.-
215-21-02-001-027-002	Contrata: Asig desempeño condiciones difíciles	-19.795.-
215-21-02-001-030-002	Contrata: Asig post titulo art. 42	-1.474.-
215-21-02-002-002-000	Contrata: Otras cotizaciones previsionales	-3.689.-
215-21-02-003-003-004	Contrata: Asig de mérito Art. 30, Ley N° 19.378	-2.035.-
215-21-02-004-005-000	Contrata: Trabajos extraordinarios	-26.082.-
215-21-02-005-001-001	Contrata: Aguinaldo fiestas patrias	-889.-
215-21-02-005-004-000	Contrata: Bonif Adic al bono de escolaridad	-116.-
215-21-03-001-000-000	Honorarios suma alzada – personas naturales	-2.355.-
215-21-04-004-000-000	Prestaciones de servicio en programas comunitarios	-61.537.-
215-22-01-001-000-000	Alimentos y bebidas para personas	-650.-
215-22-02-001-000-000	Textiles y acabados textiles	-139.-
215-22-04-002-000-000	Textos y otros materiales de enseñanza	-322.-
215-22-04-012-000-000	Otros materiales repuestos y útiles diversos	-385.-
215-22-04-013-000-000	Equipos menores	-600.-
215-22-05-003-000-000	Gas	-453.-
215-22-06-002-000-000	Mantenión y reparación de vehículos	-2.201.-
215-22-06-006-000-000	Mantenión y reparación de otras maquinarias	-1.684.-
215-22-12-003-000-000	Gastos de representación, protocolo y ceremonial	-3.149.-
215-24-01-008-000-000	Premios y otros	-150.-
215-26-01-000-000-000	Devoluciones	-453.-
215-26-02-000-000-000	Compensación por daños a terceros y/o la propiedad	-2.627.-
215-29-04-000-000-000	Mobiliario y otros	-856.-
215-29-05-001-000-000	Máquinas y equipos de oficina	-59.-
	TOTAL	-172.910.-



III.- EDUCACION MUNICIPAL

El Servicio de Educación cabe informar el siguiente comportamiento presupuestario al 30 de septiembre de 2022.-

a) INFORME DE AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

El ejercicio presupuestario del servicio de Educación para el periodo que se informa registra las siguientes cifras:

Presupuesto Inicial	\$ 4.427.901.-
Presupuesto Vigente	\$ 6.386.254.-
Ingreso Devengado Acumulado	\$ 3.699.001.-
Ingreso Percibido Acumulado	\$ 3.674.935.-
Cumplimiento (Ing.Percibidos/Ppto.Vigente)	57,54%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

El total de los ingresos percibidos acumulados al 3° trimestre año 2022 asciende a M\$ 3.674.935.- representa un 57,54% del presupuesto vigente. Las partidas más relevantes del presupuesto de ingreso de este sector corresponden a los siguientes aportes:

CUENTAS	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	1° Trim.	2° Trim.	3° Trim.	4° Trim.	CUMPLIMIENTO
Aporte Subvención Escolar 115-05-03-003-001/002	\$ 1.930.000.-	\$ 1.930.000.-	\$ 559.680.-	\$ 1.142.026.-	\$ 1.743.753.-		90,35%
Aporte Municipalidad 115-05-03-101	\$ 720.000.-	\$ 720.000.-	\$ 110.000.-	\$ 345.000.-	\$ 545.000.-		75,69%
Otros Aportes 115-05-03-003-003 115-05-03-003-004 115-05-03-003-999 115-05-03-009-000	\$ 1.470.000.-	\$ 1.381.000.-	\$ 317.437.-	\$ 664.581.-	\$ 981.276.-		71,06%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

En el cuadro superior se detalla el ingreso percibido en el 3° trimestre por subtítulo presupuestario, observándose un mayor ingreso por transferencia de la Subsecretaría de Educación (115.05.03.003) por un total de M\$ 2.725.030.- cifra que representa el 74,15% del total de los ingresos en el periodo para este ítem. - Durante el trimestre se registra un aporte municipal acumulado de M\$ 545.000.-



b) INFORME DE AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS

El gasto devengado acumulado para el periodo que se informa, es 55,96% de las obligaciones estimadas. El cumplimiento de las obligaciones se indica a continuación:

Presupuesto Inicial	\$ 4.427.901.-
Presupuesto Vigente	\$ 6.386.254.-
Gasto Obligado	\$ 3.858.758.-
Gasto Devengado Acumulado	\$ 3.574.083.-
Gasto Pagado Acumulado	\$ 3.527.815.-
Cumplimiento (Gtos.Dev./Ppto.Vigente)	55,96%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

Las principales partidas del gasto devengado acumulado, a nivel de subtítulo han sido las siguientes:

CUENTAS	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	1° Trim	2° Trim	3° Trim	4° Trim.	CUMPLIMIENTO
Remuneraciones Cta. 215-21	\$ 2.870.023.-	\$ 3.881.023.-	\$ 856.773.-	\$ 1.727.667.-	\$ 2.654.752.-		68,40%
Bienes y Serv. De Consumo 215-22	\$ 1.101.677.-	\$ 1.853.677.-	\$ 146.502.-	\$ 358.149.-	\$ 667.495.-		36,01%
Adq. de Activos No Financieros 215-29	\$ 306.000.-	\$ 466.080.-	\$ 62.407.-	\$ 84.872.-	\$ 152.018.-		32,61%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

1.- GASTOS EN PERSONAL

El total del Subtítulo 21 Gastos en Personal, tiene un presupuesto vigente de M\$ 3.881.023.-, el gasto devengado para el 3° trimestre año 2022 asciende a M\$ 2.654.752.-

- El gasto devengado en remuneraciones para el personal de planta (215-21-01) al 30 de septiembre de 2022, asciende a M\$ 644.757.- presupuesto vigente de M\$ 960.200.- avance del 67,15%. -
- El gasto devengado en remuneraciones para el personal a Contrata (215-21-02) al 30 de septiembre de 2022, asciende a M\$ 1.018.698.- presupuesto vigente M\$ 1.475.403.- avance del 69,04%. -
- El gasto devengado en remuneraciones para el personal de Honorarios suma alzada (215-21-03-001) al 30 de septiembre de 2022, asciende a M\$ 61.153.- presupuesto vigente M\$ 160.000.- avance del 38,22%.



2.- GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS

Los gastos del Subtitulo 22 Bienes y Servicios de Consumo, al 3° trimestre año 2022 asciende a la suma de M\$ 667.495.- sobre un presupuesto para este ítem de M\$ 1.853.677.- registra una ejecución del 36,01%. - Los gastos del subtitulo 22, corresponden a:

CUENTAS	Ppto Inicial	Ppto Vigente	1° Trim	2° Trim	3° Trim	4° Trim	CUMPLIMIENTO
Para personas 215-22-01	\$ 25.000.-	\$ 73.000.-	\$ 104.-	\$ 10.555.-	\$ 21.544.-		29,51%
Textiles, vestuario y calzado 215-22-02	\$ 25.000.-	\$ 35.000.-	\$ 2.793.-	\$ 5.370.-	\$ 7.610.-		21,74%
Combustibles y lubricantes 215-22-03	\$ 4.000.-	\$ 9.000.-	\$ 0.-	\$ 1.000.-	\$ 1.000.-		11,11%
Materiales de Uso 215-22-04	\$ 388.100.-	\$ 675.100.-	\$ 117.569.-	\$ 206.129.-	\$ 318.985.-		47,25%
Servicios Básicos 215-22-05	\$ 147.600.-	\$ 220.600.-	\$ 8.913.-	\$ 38.208.-	\$ 58.021.-		26,30%
Mantenimiento y Reparación 215-22-06	\$ 242.877.-	\$ 426.877.-	\$ 8.676.-	\$ 59.097.-	\$ 186.479.-		43,68%
Publicidad y difusión 215-22-07	\$ 4.200.-	\$ 4.200.-	\$ 0.-	\$ 0.-	\$ 0.-		0%
Serv. Grales 215-22-08	\$ 119.000.-	\$ 188.000.-	\$ 7.345.-	\$ 17.733.-	\$ 43.987.-		23,40%
Arrendos 215-22-09	\$ 22.000.-	\$ 93.000.-	\$ 0.-	\$ 2.162.-	\$ 4.895.-		5,26%
Servicios Tec y Prof 215-22-11	\$ 94.000.-	\$ 94.000.-	\$ 0.-	\$ 12.793.-	\$ 13.735.-		14,61%
Otros Gastos de bienes y serv. 215-22- 12	\$ 28.400.-	\$ 28.400.-	\$ 1.101.-	\$ 5.098.-	\$ 11.235.-		39,56%

(Información obtenida de los balances de ejecución presupuestaria-valores en miles de pesos)

3.- ADQUISICION ACTIVOS NO FINANCIEROS

Los gastos del Subtitulo 29 Adquisición Activos no financieros, al 3° trimestre año 2022, asciende a la suma de M\$ 152.018.- sobre un presupuesto para este ítem de M\$ 466.080.- registra una ejecución del 32,61%; Los gastos del Subtitulo 29, corresponden a Mobiliarios y otros (215-29-04) M\$ 69.600.-, Máquinas y equipos (215-29-05) por M\$ 15.592.-, Equipos Informáticos (215-29-06) por M\$ 65.771.- y Programas computacionales (215-29-07) por M\$ 1.054.-

4.- DEUDA FLOTANTE

La cuenta Subtitulo 34.07 Deuda Flotante, registra un devengado de M\$ 8.772.- sobre un presupuesto total vigente de M\$ 6.386.254.-, que representa un 0,13% del presupuesto aprobado para el año 2022.-



c) SITUACION ACTUAL COTIZACIONES PREVISIONALES

De acuerdo con el certificado emitido por el jefe DAEM con fecha octubre 2022, certifica que el servicio de educación no registra deuda previsional, y a la fecha todos los descuentos voluntarios y obligatorios se encuentran totalmente cancelados. - (Se adjunta certificado en anexos).-

d) SITUACION PERFECCIONAMIENTO DOCENTE

De acuerdo con el certificado con fecha 12.03.2018 emitido por el jefe DAEM, certifica que por la aplicación de la Ley N° 20.903.-, respecto a la nueva estructura de las remuneraciones de los Docentes, a contar del 1º de Julio de 2017, el perfeccionamiento docente es eliminado de la estructura de las remuneraciones. (Se adjunta certificado en anexos)

e) SITUACION ACTUAL PRESUPUESTO INICIAL

PERIODO	MODIFICACION
PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 4.427.901.-
I TRIMESTRE	
II TRIMESTRE	M\$ 1.958.353.-
III TRIMESTRE	
IV TRIMESTRE	
TOTAL	M\$ 6.386.254.-

De acuerdo con lo presentado por Educación, durante el presente trimestre no presenta modificaciones al presupuesto inicial. -

f) SITUACION ACTUAL CONCILIACIONES BANCARIAS

El departamento de Educación presenta al 30.09.2022 conciliación bancaria cuentas N° 25609000077, 25609000034, 25609000115, 25609000140, 25609000158, 25609000212 y 25609000239.- (Se adjunta certificado y conciliaciones en anexos).

g) SITUACION ACTUAL CUENTAS CON SALDO NEGATIVO

No registra cuentas con saldo negativo para el 3º trimestre del 2022.-



Conclusiones:

AREA MUNICIPAL:

Ppto vigente	Ingresos percibidos 3° trimestre 2022 M\$	Cumplimiento porcentual respecto del Presupuesto	Gastos devengados 3° trimestre 2022 M\$	Cumplimiento porcentual respecto del Presupuesto	Diferencia M\$
12.254.104.-	9.483.645.-	77,39%	8.361.325.-	68,23%	1.122.320.-

Nota: En relación con el 3° trimestre analizado entregada por la Dirección de Administración y Finanzas, se ha ejecutado el 68,23% del presupuesto del gasto y los ingresos reales percibidos alcanzan un 77,39%, es decir, los ingresos percibidos más el componente inicial de caja, son mayores a los gastos devengados en 9 puntos porcentuales, por lo tanto, se observa un superávit de M\$ 1.122.320.-

AREA SALUD:

Ppto vigente	Ingresos percibidos 3° trimestre 2022 M\$	Cumplimiento porcentual respecto del Presupuesto	Gastos devengados 3° trimestre 2022 M\$	Cumplimiento porcentual respecto del Presupuesto	Diferencia M\$
3.815.476.-	3.523.411.-	92,34%	3.275.114.-	85,83%	248.297.-

Nota: Al 3° trimestre analizado en relación de la información entregada por la Dirección de Administración y Finanzas de Salud, se ha ejecutado el 85,83% del presupuesto del gasto y los ingresos reales percibidos alcanzan a un 92,34%, es decir, los ingresos percibidos más el componente inicial de caja, son mayores a los gastos devengados en 6 puntos porcentuales, por lo tanto, se observa un superávit de M\$ 248.297.-

AREA EDUCACION:

Ppto vigente	Ingresos percibidos 3° trimestre 2022 M\$	Cumplimiento porcentual respecto del Presupuesto	Gastos devengados 3° trimestre 2022 M\$	Cumplimiento porcentual respecto del Presupuesto	Diferencia M\$
6.386.254.-	3.674.935.-	57,54%	3.574.083.-	55,96%	100.852.-

Nota: Al 3° trimestre analizado en relación de la información entregada por la Dirección de Administración y Finanzas del DAEM, se ha ejecutado el 55,96% del presupuesto del gasto y los ingresos reales percibidos alcanzan a un 57,54%, es decir, los ingresos percibidos más el componente inicial de caja, son mayores a los gastos devengados en 1,5 puntos porcentuales, por lo tanto, se observa un superávit de M\$ 100.852.-



Al cierre del ejercicio presupuestario las áreas analizadas presentan cuentas con saldo negativo, hacer presente que en el caso de presentar saldos negativos en la contabilidad constituye una situación irregular, toda vez que no adoptaron los resguardos pertinentes con el objeto de contar oportunamente con un presupuesto debidamente financiado, la circunstancia descrita vulnera el principio de legalidad del gasto consagrado en los Artículos 6º, 7º y 100 de la Constitución Política de la República, conforme a los cuales los organismos públicos deben obrar estrictamente de acuerdo a las atribuciones que le confiere la ley y, en el aspecto financiero, observar la preceptiva que rige el gasto público, contenida, esencialmente, en el decreto Ley N° 1.263 de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado y, asimismo, en el Art. 56º de la Ley 10.336 de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, acorde con los cuales todo egreso debe estar financiado y contar con los caudales respectivos en la asignación al cual se imputa.

Se deben realizar estudio permanente a la ejecución presupuestaria de las diferentes unidades, para dar cumplimiento con lo aprobado y evitar los déficit presupuestario que signifiquen una vulneración al principio de la legalidad del gasto, consagrado en los Artículos 6º, 7º y 100 de la Constitución Política de la República, conforme a los cuales los organismos públicos deben obrar estrictamente de acuerdo a las atribuciones que le confiere la ley y, en el aspecto financiero, observar la preceptiva que rige el gasto público, contenida, esencialmente, en el decreto Ley N° 1.263 de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado y, asimismo, en el Art. 56º de la Ley 10.336 de Organización y Atribuciones de la Contraloría General de la República, acorde con los cuales todo egreso debe estar financiado y contar con los caudales respectivos en la asignación al cual se imputa.

Al mismo tiempo, una vulneración al principio de sanidad y equilibrio financiero, consagrado tanto por la Ley 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, como en el referido decreto N° 1.263, el que debe aplicarse en todos los procesos que conforman el sistema de administración financiera municipal – presupuestario, contable y de administración de fondos y en el que le corresponde participar al Alcalde, como autoridad máxima de la entidad edilicia, a la Secretaria de Planificación y a la Unidad de Administración y Finanzas, todo ello, a lo dispuesto en los Art. 56º, 63º letra e); 21º letra b) y c), y 27º letra b) de la aludida Ley 18.695.-



Finalmente, esta Unidad de Control cumple en señalar que, para un mayor análisis y detalle del comportamiento de las cuentas y partidas presupuestarias, los informes respectivos de salud, educación y municipal se encuentran adjuntos.

Información para conocimiento y análisis del H. Concejo Municipal.

Atentamente,



PAOLA MARIN MARIPAN
DIRECTORA UNIDAD DE CONTROL

PMM.

Distribución:

- Alcaldía
- Sres. Concejales