

Doñihue, abril de 2023



1° INFORME TRIMESTRAL
ESTADO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTARIA
MUNICIPALIDAD DE DOÑIHUE

FERNANDO ARAYA CERDA
DIRECTOR DE CONTROL
MUNICIPALIDAD DE DOÑIHUE

INFORME DEL ESTADO DE LA SITUACIÓN PRESUPUESTARIA MUNICIPALIDAD DE DOÑIHUE

En cumplimiento de las normas contenidas en los artículos 29°, letra d), y 81° de la Ley 18.695, la Dirección de Control presenta al H. Concejo Comunal de Doñihue, el siguiente informe del comportamiento del presupuesto anual aprobado para el año 2023.

Se realizan análisis de los ingresos percibidos, gastos obligados, devengados y pagados, y los porcentajes de avances de las cuentas presupuestarias de manera de tener una mejor visualización y entendimiento de los conceptos indicados.

La finalidad de este informe es medir el nivel de ejecución de los recursos presupuestarios administrados por la municipalidad durante el año presupuestario 2023, para satisfacer las necesidades de la comunidad local implícitas en el cumplimiento de sus cometidos legales.

Los elementos de este informe se sustentan en los conceptos de ingresos y gastos presupuestarios aprobados por el Decreto N° 854, de 2004, del Ministerio de Hacienda, lo que significa que las transacciones presupuestarias han debido ordenarse de acuerdo con su origen, en lo relativo a los ingresos, y a los destinos de los recursos, en lo referente a los gastos.

ESTADO DE AVANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Para los efectos de este análisis se han considerado las cifras presentadas en el Balance de Ejecución Presupuestaria preparado por la Dirección de Administración y Finanzas.

Para una mejor comprensión de este trabajo se entiende por:

- **Presupuesto Inicial:** Los valores aprobados para cada concepto por el H. Concejo en el mes de diciembre de cada año.
- **Presupuesto Vigente:** Es el presupuesto vigente, incorporando las modificaciones propositivas aprobadas por el Concejo Comunal.
- **Ingresos Percibidos:** Los recursos financieros efectivamente ingresados al municipio.
- **Gastos Devengados:** Los compromisos de pago, no realizados a la fecha del balance y contabilizados como tales.
- **Saldo Presupuestario:** La diferencia entre el Presupuesto Vigente y los Ingresos Percibidos o los Gastos Devengados, según el caso.
- **Deuda Exigible:** La diferencia entre los Gastos Devengados y los Gastos Pagados.
- **Subítemo (Sb):** Agrupación de operaciones presupuestarias de características o naturaleza homogénea, que comprende un conjunto de ítem.

En base a estos conceptos se analiza a continuación la gestión del presupuesto, de acuerdo con las cifras presentadas en los Balances de Ejecución Presupuestaria correspondiente al Área de Gestión Municipal, Educación y Salud, y el Balance Consolidado.

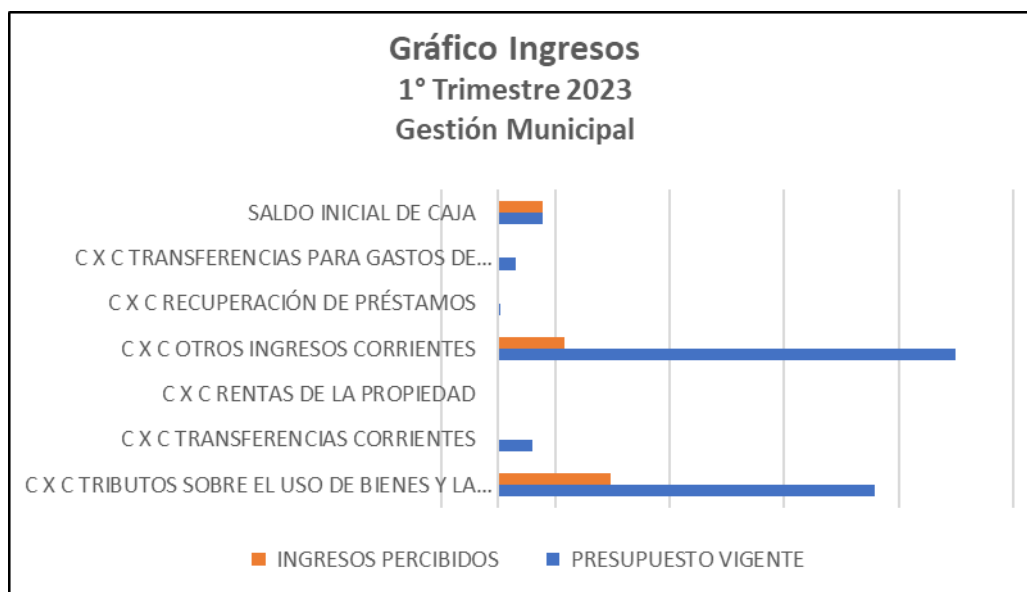
GESTIÓN MUNICIPAL

Ingresos Presupuestarios

Cuadros de Ingresos Devengados

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	EJECUCIÓN
03-00-000-000-000	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZA	3.294.000	3.293.878	978.250	30%
05-00-000-000-000	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	300.000	300.122	-9.878	-3%
06-00-000-000-000	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	1.000	1.000	-	0%
08-00-000-000-000	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.000.000	4.000.000	581.230	15%
12-00-000-000-000	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	20.000	20.000	-	0%
13-00-000-000-000	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	152.000	152.000	-	0%
15-00-000-000-000	SALDO INICIAL DE CAJA	390.000	390.000	390.000	100%
TOTAL INGRESOS		8.157.000	8.157.000	1.939.602	24%

Gráfica de Ingresos Presupuestarios



Balance de Ejecución Presupuestaria

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	EJECUCIÓN
03-00-000-000-000	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZA	3.294.000	3.293.878	978.250	30%
03-01-000-000-000	PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	1.666.000	1.665.878	435.245	26%
03-02-000-000-000	PERMISOS Y LICENCIAS	1.243.000	1.243.000	530.314	43%
03-03-000-000-000	PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TERRITORIAL - ART. 37 D.	360.000	360.000	12.690	4%
03-99-000-000-000	OTROS TRIBUTOS	25.000	25.000	-	0%
05-00-000-000-000	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	300.000	300.122	-9.878	-3%
05-03-000-000-000	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	300.000	300.122	-9.878	-3%
06-00-000-000-000	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	1.000	1.000	-	0%
06-02-000-000-000	DIVIDENDOS	1.000	1.000	-	0%
08-00-000-000-000	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.000.000	4.000.000	581.230	15%
08-01-000-000-000	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS	70.000	70.000	19.106	27%
08-02-000-000-000	MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	175.000	175.000	34.501	20%
08-03-000-000-000	PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL - ART. 38,	3.650.000	3.650.000	497.026	14%
08-04-000-000-000	FONDOS DE TERCEROS	5.000	5.000	1.239	25%
08-99-000-000-000	OTROS	100.000	100.000	29.358	29%
12-00-000-000-000	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	20.000	20.000	-	0%
12-10-000-000-000	INGRESOS POR PERCIBIR	20.000	20.000	-	0%
13-00-000-000-000	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	152.000	152.000	-	0%
13-03-000-000-000	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	152.000	152.000	-	0%
15-00-000-000-000	SALDO INICIAL DE CAJA	390.000	390.000	390.000	100%
TOTAL		8.157.000	8.157.000	1.939.602	24%

Observaciones

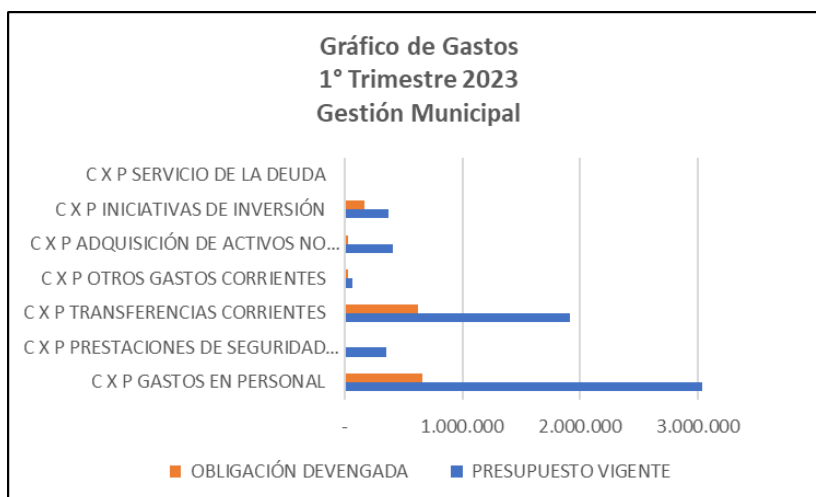
- El valor de los ingresos devengados fue de M\$ 1.939.602, correspondiente al 24% de los ingresos estimados para este periodo presupuestario.
- Las cuentas con mayores movimientos presupuestarios fueron la 03-00-00, Tributos Sobre el Uso de Bienes y Realización de Actividades, alcanzando, al cierre del periodo la cantidad de M\$ 978.250, con un 30% de ejecución, y la cuenta 08-00, Otros Ingresos Corrientes, con un valor de M\$ 581.230, con un 15% de ejecución.
- La cuenta 08-00-000, Ingresos Corrientes, contempla el Fondo Común Municipal, 08-03-001, Participación Anual FCM, con un valor de M\$ 497.026, presentando para el periodo un 14% de avance presupuestario.
- Respecto de la cuenta 05-00-000, Transferencias Corrientes, presenta un saldo negativo, M\$ -10.000, lo que corresponde a una disminución de ingresos mal imputado, que se debe corregir contablemente en el presupuesto.

05-00-000-000-000	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	300.000.00	300.122.00	(9.878.00)
05-01-000-000-000	DEL SECTOR PRIVADO	-	-	-
05-03-000-000-000	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	300.000.00	300.122.00	(9.878.00)
05-03-002-000-000	DE LA SUBSECRETARÍA DE DESARROLLO REGIONAL Y ADMIN	106.000.00	106.000.00	(10.000.00)
05-03-002-001-000	FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	1.000.00	1.000.00	-
05-03-002-999-000	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE LA SUBDERE	105.000.00	105.000.00	(10.000.00)
05-03-003-000-000	DE LA SUBSECRETARÍA DE EDUCACIÓN	-	-	-

Gastos Presupuestarios

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA	EJECUCIÓN
21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	2.728.000	3.030.814	656.255	22%
23-00-000-000-000	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	353.000	353.000	3.000	15%
24-00-000-000-000	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.921.000	1.909.996	627.237	28%
26-00-000-000-000	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	64.000	64.000	30.925	26%
29-00-000-000-000	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	410.000	410.000	29.829	33%
31-00-000-000-000	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	370.000	370.000	165.284	34%
34-00-000-000-000	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	15.000	15.000	15.000	35%
TOTAL GASTOS		5.861.000	6.152.810	1.527.530	25%

Gráfica Gastos Presupuestarios



Balance de Ejecución Presupuestario

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA	EJECUCIÓN
21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	2.728.000	3.030.814	656.255	22%
21-01-000-000-000	PERSONAL DE PLANTA	1.693.000	1.693.000	254.056	15%
21-02-000-000-000	PERSONAL A CONTRATA	629.000	629.000	174.285	28%
21-03-000-000-000	OTRAS REMUNERACIONES	76.000	76.000	19.613	26%
21-04-000-000-000	OTROS GASTOS EN PERSONAL	330.000	632.814	208.301	33%
22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.296.000	2.004.190	679.319	34%
22-01-000-000-000	ALIMENTOS Y BEBIDAS	14.000	14.000	4.956	35%
22-02-000-000-000	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	32.000	32.000	31.411	98%
22-03-000-000-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	27.000	27.000	17.664	65%
22-04-000-000-000	MATERIALES DE USO O CONSUMO	110.000	110.000	33.694	31%
22-05-000-000-000	SERVICIOS BÁSICOS	492.000	492.000	131.186	27%
22-06-000-000-000	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	73.000	55.298	24.882	45%
22-07-000-000-000	PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	58.000	58.000	9.191	16%
22-08-000-000-000	SERVICIOS GENERALES	1.171.000	896.892	350.407	39%
22-09-000-000-000	ARRIENDOS	127.000	127.000	54.835	43%
22-10-000-000-000	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	35.000	35.000	6.188	18%
22-11-000-000-000	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	109.000	109.000	11.837	11%
22-12-000-000-000	OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	48.000	48.000	3.067	6%
23-00-000-000-000	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	353.000	353.000	3.000	1%
23-01-000-000-000	PRESTACIONES PREVISIONALES	203.000	203.000	-	0%
23-03-000-000-000	PRESTACIONES SOCIALES DEL EMPLEADOR	150.000	150.000	3.000	2%
24-00-000-000-000	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.921.000	1.909.996	627.237	33%
24-01-000-000-000	AL SECTOR PRIVADO	458.000	446.996	176.499	39%
24-03-000-000-000	A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	1.463.000	1.463.000	450.737	31%
26-00-000-000-000	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	64.000	64.000	30.925	48%
26-01-000-000-000	DEVOLUCIONES	10.000	10.000	517	5%
26-02-000-000-000	COMPENSACIONES POR DAÑOS A TERCEROS Y/O A LA PROPI	50.000	50.000	30.225	60%
26-04-000-000-000	APLICACIÓN FONDOS DE TERCEROS	4.000	4.000	183	5%
29-00-000-000-000	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	410.000	410.000	29.829	7%
29-01-000-000-000	TERRENOS	200.000	200.000	-	0%
29-02-000-000-000	EDIFICIOS	40.000	40.000	-	0%
29-03-000-000-000	VEHÍCULOS	100.000	100.000	-	0%
29-04-000-000-000	MOBILIARIO Y OTROS	10.000	10.000	7.207	72%
29-05-000-000-000	MÁQUINAS Y EQUIPOS	20.000	20.000	7.850	39%
29-06-000-000-000	EQUIPOS INFORMÁTICOS	30.000	30.000	13.145	44%
29-07-000-000-000	PROGRAMAS INFORMÁTICOS	10.000	10.000	1.628	16%
31-00-000-000-000	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	370.000	370.000	165.284	45%
31-01-000-000-000	ESTUDIOS BÁSICOS	20.000	20.000	4.713	24%
31-02-000-000-000	PROYECTOS	350.000	350.000	160.572	46%
34-00-000-000-000	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	15.000	15.000	15.000	100%
34-07-000-000-000	DEUDA FLOTANTE	15.000	15.000	15.000	100%
TOTAL		8.157.000	8.157.000	2.206.848	27%

Observaciones:

- a) El valor de los gastos durante el primer trimestre fue de M\$ 2.206.848, correspondiente al 27% del valor proyectado para el año 2023, lo que se considera normal para este periodo trimestral.
- b) Las cuentas que presentan los mayores movimientos durante el año son las siguientes:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA	EJECUCIÓN
21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	2.728.000	3.030.814	656.255	22%
24-00-000-000-000	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.921.000	1.909.996	627.237	28%
31-00-000-000-000	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	370.000	370.000	165.284	34%
Total Gastos		5.019.000	5.310.810	1.448.776	27%
Total Presupuesto		8.157.000	8.157.000	2.206.848	
Porcentaje Participación		62%	65%	66%	

Estas cuentas se han ejecutado en un 27% respecto del presupuesto total de gastos para el año 2023, con un valor de M\$ 1.448.776.

- c) Calculo Saldo inicial de caja y las variaciones respecto del monto estimado para el año 2023 (M\$ 390.000):

Calculo Saldo Inicial de Caja y ajuste año 2023**Balance de Comprobación y Saldo al 31/12/2022**

CUENTAS	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR
111-00-00-000-000-000	DISPONIBILIDADES EN MONEDA NACIONAL	16.758.594.117	15.875.713.089	882.881.028	-
114-00-00-000-000-000	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS	32.192.668	32.192.668		-
214-00-00-000-000-000	DEPÓSITOS DE TERCEROS	1.792.598.607	1.969.720.830		177.122.223
216-00-00-000-000-000	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	500.000	3.069.011		2.569.011
Suma Saldos Bce. De Comprobación y Saldos 31/12/2023				882.881.028	179.691.234
Saldo Inicial de Caja 01/01/2023		(Saldo Deudor - Saldo Acreedor)		703.189.794	
Valor Presupuesto Saldo Inicial 2023				390.000.000	
Valor a ajustar año 2023				313.189.794	

- d) Las variaciones presupuestarias para el primer trimestre son las siguientes:

Variaciones Presupuestarias (M\$)	
Gestión Municipal	
Ingresos	1.939.602
Ajustes Saldo Inicial de Caja	313.190
Gastos	2.206.848
Saldo	45.944

- e) Se deben analizar las siguientes cuentas, por los porcentajes y montos que presentan al 31/03/2023, para realizar las potenciales modificaciones que correspondan y evitar problemas de déficit presupuestarios:

22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.296.000	2.004.190	679.319	34%
22-01-000-000-000	ALIMENTOS Y BEBIDAS	14.000	14.000	4.956	35%
22-02-000-000-000	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	32.000	32.000	31.411	98%
22-03-000-000-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	27.000	27.000	17.664	65%
22-06-000-000-000	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	73.000	55.298	24.882	45%
22-08-000-000-000	SERVICIOS GENERALES	1.171.000	896.892	350.407	39%
22-09-000-000-000	ARRIENDOS	127.000	127.000	54.835	43%

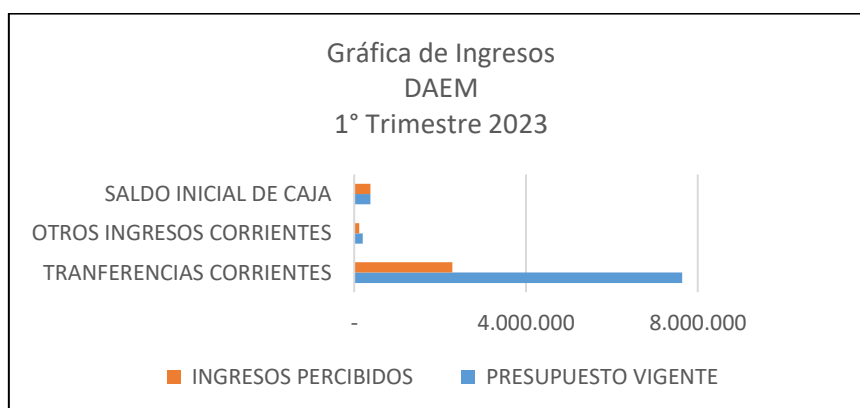
- f) Se sugiere realizar estimaciones de flujos de ingresos y gastos para los meses siguientes, con el objeto de planificar las modificaciones necesarias para el buen control y manejo presupuestario. Las cuentas de gastos indicadas en los puntos anteriores, que presentan variaciones mayores a las estimadas para este trimestre, deben ser analizadas en su ejecución, para determinar las potenciales modificaciones considerando que, hasta esta fecha, no se visualizan recursos externos adicionales por parte del Estado, lo que significa que las modificaciones se deberían realizar con los saldos existentes en el presupuesto vigente.
- g) Es necesario determinar la pertinencia de los gastos futuros, para lo cual se debe solicitar a las unidades municipales analizar y priorizar las erogaciones en su operatividad, con el objeto de provocar mayor eficiencia en la utilización de los recursos. Para esto se solicita, en cada inversión o utilización de recursos, solicitar la disponibilidad presupuestaria a la Dirección de Administración y Finanzas.

ÁREA DE EDUCACIÓN

Ingresos Presupuestarios Cuadro de Ingresos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	EJECUCIÓN
05-00-000-000-000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.211.648	7.638.872	2.286.661	30%
08-00-000-000-000	OTROS INGRESOS CORRIENTES	200.000	200.000	117.046	59%
15-00-000-000-000	SALDO INICIAL DE CAJA	380.000	380.000	380.000	100%
TOTAL		7.791.648	8.218.872	2.783.707	34%

Gráfica de Ingresos Presupuestarios



Balance de Ejecución Presupuestario

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	EJECUCIÓN
05-00-000-000-000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.211.648	7.638.872	2.286.661	30%
05-03-000-000-000	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	7.211.648	7.638.872	2.286.661	30%
05-03-004-000-000	DE LA JUNTA NACIONAL DE JARDINES INFANTILES	508.000	508.000	151.819	30%
05-03-101-000-000	DE LA MUNICIPALIDAD - SERVIC INCORPORAD A SU GESTI	300.000	300.000	50.000	17%
08-00-000-000-000	OTROS INGRESOS CORRIENTES	200.000	200.000	117.046	59%
08-01-001-000-000	REEMBOLSOS ART.4º LEY Nº19.345 Y LEY Nº19.117 ART.	150.000	150.000	117.046	78%
15-00-000-000-000	SALDO INICIAL DE CAJA	380.000	380.000	380.000	100%
TOTAL		7.791.648	8.218.872	2.783.707	34%

Observaciones

- Los ingresos en el DAEM alcanzaron la suma de M\$ 2.783.707, con un estado de avance de un 34%, considerado normal para este periodo presupuestario.
- La cuenta 05-03-000 Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas, correspondientes a los fondos del Ministerio de Educación, fueron de M\$ 2.286.661, con un 30% de ejecución. Ese valor representa el 93% de total de ingresos del

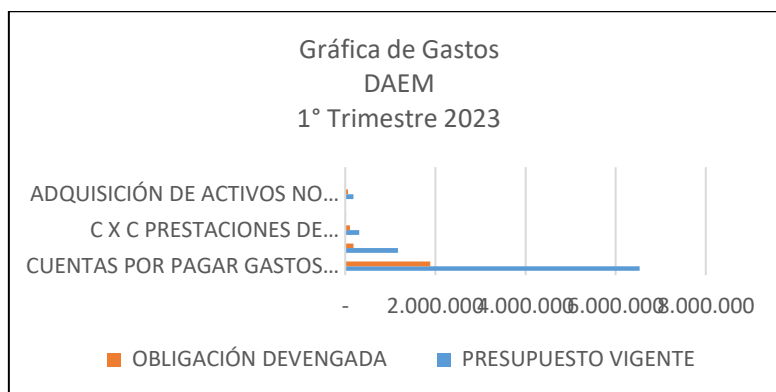
presupuesto del DAEM, el cual se ha desarrollado de manera normal por parte del Ministerio.

- c) Es importante destacar la cantidad de recursos obtenidos en la cuenta 08-01-001 Reembolso Art. 4° Ley 19345 y Ley 19.117, por el valor de M\$ 117.046, con un 78% de avance durante este periodo. Estos valores corresponden a la gestión de Licencias Médicas.

Gastos Presupuestarios

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA	EJECUCIÓN
21-00-000-000-000	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	6.383.999	6.532.842	1.889.511	29%
22-00-000-000-000	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.168.809	1.168.809	182.056	16%
23-00-000-000-000	C X C PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	35.000	313.381	106.662	34%
26-00-000-000-000	C X OTROS GASTOS CORRIENTES	20.000	20.000	864	4%
29-00-000-000-000	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	179.635	179.635	60.969	34%
34-07-000-000-000	DEUDA FLOTANTE	4.205	4.205	-	0%
TOTAL GASTOS		7.791.648	8.218.872	2.240.062	

Gráfico de Gastos



Balance de Ejecución Presupuestario

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA	EJECUCIÓN
00-00-000-000-000	ACREEDORES PRESUPUESTARIOS	7.791.648	8.218.872	2.240.062	27%
21-00-000-000-000	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	6.383.999	6.532.842	1.889.511	29%
21-01-000-000-000	PERSONAL DE PLANTA	3.023.426	3.172.269	947.487	30%
21-01-001-000-000	SUELDOS Y SOBRESUELDOS	2.465.723	2.465.723	690.184	28%
21-01-002-000-000	APORTES DEL EMPLEADOR	231.559	231.559	45.122	19%
21-01-004-000-000	REMUNERACIONES VARIABLES	46.144	46.144	6.585	14%
21-01-005-000-000	AGUINALDOS Y BONOS	280.000	428.843	205.596	48%
21-02-000-000-000	PERSONAL A CONTRATA	1.161.387	1.161.387	312.233	27%
21-02-001-000-000	SUELDOS Y SOBRESUELDOS	1.121.664	1.121.664	296.655	26%
21-03-000-000-000	OTRAS REMUNERACIONES	2.199.186	2.199.186	629.790	29%

21-03-004-000-000	REMUNERACIONES REGULADAS POR EL Código DEL TRABAJO	2.162.486	2.162.486	616.088	28%
22-00-000-000-000	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.168.809	1.168.809	182.056	16%
22-01-000-000-000	ALIMENTOS Y BEBIDAS	6.875	6.875	1.548	23%
22-01-001-000-000	PARA PERSONAS	6.875	6.875	1.548	23%
22-02-000-000-000	TEXTILES VESTUARIO Y CALZADO	19.000	19.000	1.165	6%
22-02-002-000-000	VESTUARIO, ACCESORIOS Y PRENDAS DIVERSAS	16.000	16.000	1.165	7%
22-02-003-000-000	CALZADO	3.000	3.000	-	0%
22-03-000-000-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	33.000	33.000	10.915	33%
22-03-001-000-000	PARA VEHÍCULOS	30.000	30.000	10.901	36%
22-03-999-000-000	PARA OTROS	3.000	3.000	15	1%
22-04-000-000-000	MATERIALES DE USO O CONSUMO	224.446	224.446	37.323	17%
22-04-001-000-000	MATERIALES DE OFICINA	49.106	49.106	11.081	23%
22-04-002-000-000	TEXTOS Y OTROS MATERIALES DE ENSEÑANZA	34.500	34.500	13.589	39%
22-04-005-000-000	MATERIALES Y ÚTILES QUIRÚRGICOS	9.000	9.000	-	0%
22-04-006-000-000	FERTILIZANTES, INSECTICIDAS, FUNGICIDAS Y OTROS	11.140	11.140	1.840	17%
22-04-007-000-000	MATERIALES Y ÚTILES DE ASEO	32.200	32.200	3.737	12%
22-04-008-000-000	MENAJE PARA OFICINA, CASINO Y OTROS	5.000	5.000	-	0%
22-04-009-000-000	INSUMOS, REPUESTOS Y ACCESORIOS COMPUTACIONALES	42.000	42.000	2.234	5%
22-04-011-000-000	REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA MANT. Y REPAR. DE VEHI	2.000	2.000	-	0%
22-04-012-000-000	OTROS MATERIALES DE USO Y CONSUMOS, REPUESTOS Y ÚT	10.000	10.000	4.432	44%
22-04-013-000-000	EQUIPOS MENORES	16.000	16.000	336	2%
22-04-999-000-000	OTROS	13.500	13.500	75	1%
22-05-000-000-000	SERVICIOS BÁSICOS	140.988	140.988	22.529	16%
22-05-001-000-000	ELECTRICIDAD	47.500	47.500	5.330	11%
22-05-002-000-000	AGUA	53.000	53.000	14.917	28%
22-05-003-000-000	GAS	2.200	2.200	-	0%
22-05-004-000-000	CORREO	500	500	-	0%
22-05-005-000-000	TELEFONÍA FIJA	8.660	8.660	-	0%
22-05-006-000-000	TELEFONÍA CELULAR	9.128	9.128	-	0%
22-05-007-000-000	ACCESO A INTERNET	20.000	20.000	2.282	11%
22-06-000-000-000	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	261.000	261.000	58.422	22%
22-06-001-000-000	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE EDIFICACIONES	236.000	236.000	49.044	21%
22-06-002-000-000	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE VEHÍCULOS	25.000	25.000	9.378	38%
22-07-000-000-000	PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	6.000	6.000	744	12%
22-07-001-000-000	SERVICIO DE PUBLICIDAD	3.000	3.000	-	0%
22-07-002-000-000	SERVICIO DE IMPRESIÓN	3.000	3.000	744	25%
22-08-000-000-000	SERVICIOS GENERALES	27.500	27.500	1.068	4%
22-08-007-000-000	PASAJES, FLETES Y BODEGAJES	500	500	309	62%
22-08-999-000-000	OTROS	27.000	27.000	759	3%
22-09-000-000-000	ARRIENDOS	349.000	349.000	4.533	1%
22-09-003-000-000	ARRIENDOS DE VEHÍCULOS	319.000	319.000	2.448	1%
22-09-005-000-000	ARRIENDO DE MÁQUINAS Y EQUIPOS	20.000	20.000	1.405	7%
22-09-999-000-000	OTROS - ARRIENDOS	10.000	10.000	681	7%

22-11-000-000-000	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	90.000	90.000	43.355	48%
22-11-002-000-000	CURSOS DE CAPACITACIÓN	40.000	40.000	13.540	34%
22-11-999-000-000	OTROS	50.000	50.000	29.815	60%
22-12-002-000-000	GASTOS MENORES	10.000	10.000	454	5%
22-12-004-000-000	INTERESES, MULTAS Y RECARGOS	1.000	1.000	-	0%
23-00-000-000-000	C X C PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	35.000	313.381	106.662	34%
23-01-004-000-000	DESAHUCIOS E INDEMNIZACIONES	35.000	313.381	106.662	34%
26-00-000-000-000	C X OTROS GASTOS CORRIENTES	20.000	20.000	864	4%
26-01-000-000-000	DEVOLUCIONES	20.000	20.000	864	4%
29-00-000-000-000	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	179.635	179.635	60.969	34%
29-04-000-000-000	MOBILIARIO Y OTROS	36.635	36.635	2.629	7%
29-05-001-000-000	MÁQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	12.000	12.000	-	0%
29-05-999-000-000	OTRAS	50.000	15.000	1.496	10%
29-06-001-000-000	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFÉRICOS	66.000	101.000	56.844	56%
29-07-001-000-000	PROGRAMAS COMPUTACIONALES	15.000	15.000	-	0%
34-07-000-000-000	DEUDA FLOTANTE	4.205	4.205	-	0%
TOTAL		7.791.648	8.218.872	2.240.062	27%

Observaciones

- a) El valor de los gastos fue de M\$ 2.240.062, con un 27% de ejecución, respecto de los gastos proyectados para el año 2023, lo que se considera normal. Los fondos del Ministerio de Educación se han efectuado de forma regular lo que ha permitido cancelar las obligaciones adquiridas dentro del periodo.
- b) Se debe analizar las cuentas indicadas con rojo en el cuadro siguiente, por los montos y porcentajes de ejecución al 31/03/2023, con el objeto de poder verificar la necesidad de posibles modificaciones presupuestarias.

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA	EJECUCIÓN
22-00-000-000-000	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.168.809	1.168.809	182.056	16%
22-03-000-000-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	33.000	33.000	10.915	33%
22-11-000-000-000	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	90.000	90.000	43.355	48%

- c) El saldo presupuestario para el periodo fue el siguiente:

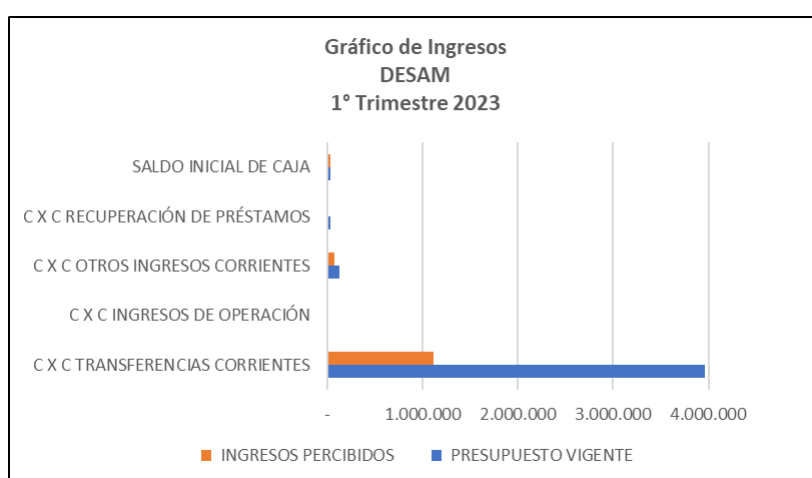
Variaciones Presupuestarias M\$	
DAEM	
Ingresos	2.783.707
Gastos	2.240.062
Saldos	543.645

ÁREA DE SALUD

Ingresos Presupuestarios

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	EJECUCIÓN
05-00-000-000-000	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.957.000	3.967.000	1.112.961	28%
07-00-000-000-000	C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	5.000	5.000	729	15%
08-00-000-000-000	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	125.000	125.000	72.432	58%
12-00-000-000-000	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	20.000	32.039	10.127	32%
15-00-000-000-000	SALDO INICIAL DE CAJA	-	29.341	29.341	100%
TOTAL INGRESOS		4.107.000	4.158.380	1.225.590	29%

Gráfica de Ingreso Presupuestarios



Balance Ejecución Presupuestario

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	EJECUCIÓN
00-00-000-000-000	DEUDORES PRESUPUESTARIOS 111	4.107.000	4.158.380	1.225.590	29%
05-00-000-000-000	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.957.000	3.967.000	1.112.961	28%
05-03-000-000-000	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	3.957.000	3.967.000	1.112.961	28%
07-00-000-000-000	C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	5.000	5.000	729	15%
07-02-000-000-000	VENTA DE SERVICIOS	5.000	5.000	729	15%
08-00-000-000-000	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	125.000	125.000	72.432	58%
08-01-000-000-000	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS	105.000	105.000	69.503	66%
08-99-000-000-000	OTROS	20.000	20.000	2.929	15%
12-00-000-000-000	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	20.000	32.039	10.127	32%
12-10-000-000-000	INGRESOS POR PERCIBIR	20.000	32.039	10.127	32%
15-00-000-000-000	SALDO INICIAL DE CAJA	-	29.341	29.341	100%
TOTAL		4.107.000	4.158.380	1.225.590	29%

Observaciones

- a) Los ingresos en salud al final del periodo fueron de M\$ 1.225.5590, con un avance del 29% del ingreso estimado para el año 2023, lo que indica que se mantuvo un periodo normal de ingresos dentro de las operaciones del Departamento de Salud durante este trimestre.

b) Las cuentas que presentan mayores movimientos, que representan el 98% de los ingresos totales del DESAM, son las siguientes:

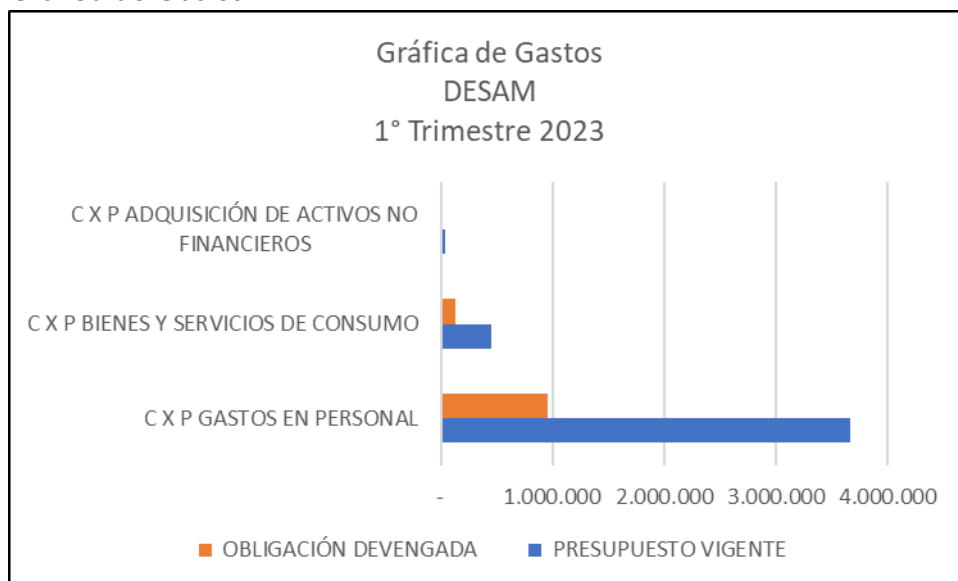
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS
05-00-000-000-000	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.957.000	3.967.000	1.112.961
08-00-000-000-000	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	125.000	125.000	72.432
TOTAL INGRESOS		4.082.000	4.092.000	1.185.393

Gastos Presupuestarios

Cuadro Gastos

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA	EJECUCIÓN
21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	3.660.300	3.666.280	955.790	26%
22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	426.700	454.700	136.811	30%
29-00-000-000-000	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	20.000	37.400	10.190	27%
TOTAL GASTOS		4.107.000	4.158.380	1.102.791	27%

Gráfica de Gastos



Balance Ejecución Presupuestario

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA	EJECUCIÓN
21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	3.660.300	3.666.280	955.790	26%
21-01-000-000-000	PERSONAL DE PLANTA	2.084.300	2.084.300	569.902	27%
21-02-000-000-000	PERSONAL A CONTRATA	1.479.000	1.484.980	363.889	25%
21-03-000-000-000	OTRAS REMUNERACIONES	97.000	97.000	21.999	23%
22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	426.700	454.700	136.811	30%
22-02-000-000-000	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	6.000	6.000	752	13%
22-03-000-000-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	20.000	20.000	5.000	25%
22-04-000-000-000	MATERIALES DE USO O CONSUMO	187.000	187.000	45.451	24%
22-05-000-000-000	SERVICIOS BÁSICOS	58.000	58.000	16.462	28%
22-06-000-000-000	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	48.000	64.000	17.790	28%
22-08-000-000-000	SERVICIOS GENERALES	41.000	51.000	8.670	17%
22-09-000-000-000	ARRIENDOS	18.500	18.500	617	3%
22-10-000-000-000	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	14.000	14.000	1.763	13%
22-11-000-000-000	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	31.200	31.200	39.107	125%
22-12-000-000-000	OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE	3.000	5.000	1.198	24%
	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO				
29-00-000-000-000	FINANCIEROS	20.000	37.400	10.190	27%
29-04-000-000-000	MOBILIARIO Y OTROS	4.000	4.000	3.582	90%
29-05-000-000-000	MÁQUINAS Y EQUIPOS	10.000	10.000	6.608	66%
29-06-000-000-000	EQUIPOS INFORMÁTICOS	6.000	6.000	-	0%
	TOTAL INGRESOS	4.107.000	4.158.380	1.102.792	27%

Observaciones

- a) Los gastos presupuestarios fueron de M\$ 1.102.792, correspondiente a un 27% del valor estimado para el año 2023. Los datos indican que ha existido un comportamiento normal de ejecución presupuestaria, no presentando cambios en las tendencias respecto de los valores proyectados para este año.
- b) Las cuentas que representan mayores valores dentro del presupuesto de gasto del DESAM, y que representan un 98% de los gastos totales, son las siguientes:

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA	EJECUCIÓN
21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	3.660.300	3.666.280	955.790	26%
22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	426.700	454.700	136.811	30%
	TOTALES	4.087.000	4.120.980	1.092.601	

- c) Se sugiere revisar la siguiente cuenta con el objeto de resolver la diferencia por mayores gastos.

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA	EJECUCIÓN
22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	426.700	454.700	136.811	30%
22-11-000-000-000	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	31.200	31.200	39.107	125%

SITUACIÓN DE DEUDAS PREVISIONALES

La Municipalidad de Doñihue, y sus departamentos de Educación y Salud, indican que, a la fecha de cierre de este informe, no presentan deudas por concepto de deudas previsionales, y tampoco presentan deudas por concepto de reintegros del Fondo Común Municipal a la SUBDERE.

BALANCE CONSOLIDADO

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO		INGRESOS PERCIBIDOS	EJECUCIÓN
			VIGENTE			
03-00-000-000-000	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZA	3.294.000	3.293.878		978.250	30%
05-00-000-000-000	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.468.648	11.905.994		3.389.743	28%
05-00-000-000-000	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.468.648	11.905.994		3.389.743	28%
06-00-000-000-000	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	1.000	1.000		-	0%
07-00-000-000-000	C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	5.000	5.000		729	15%
08-00-000-000-000	OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.325.000	4.325.000		770.708	18%
08-00-000-000-000	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.325.000	4.325.000		770.708	18%
12-00-000-000-000	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	40.000	52.039		10.127	19%
13-00-000-000-000	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	152.000	152.000		-	0%
15-00-000-000-000	SALDO INICIAL DE CAJA	770.000	799.341		799.341	100%
15-00-000-000-000	SALDO INICIAL DE CAJA	770.000	799.341		799.341	100%
TOTAL		20.055.648	20.534.252		5.948.898	29%

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO		OBLIGACION DEVENGADA	SALDO PRESUPUESTARIO
			VIGENTE			
00-00-000-000-000	ACREEDORES PRESUPUESTARIOS 121..	20.055.648	20.534.252		5.549.702	27%
21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	12.772.299	13.229.936		3.501.556	26%
21-00-000-000-000	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	12.772.299	13.229.936		3.501.556	26%
22-00-000-000-000	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3.891.509	3.627.699		998.186	28%
22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3.891.509	3.627.699		998.186	28%
23-00-000-000-000	C X C PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	388.000	666.381		109.662	16%
23-00-000-000-000	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	388.000	666.381		109.662	16%
24-00-000-000-000	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.921.000	1.909.996		627.237	33%
26-00-000-000-000	C X OTROS GASTOS CORRIENTES	84.000	84.000		31.789	38%
26-00-000-000-000	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	84.000	84.000		31.789	38%
29-00-000-000-000	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	609.635	627.035		100.988	16%
29-00-000-000-000	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	609.635	627.035		100.988	16%
31-00-000-000-000	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	370.000	370.000		165.284	45%
34-00-000-000-000	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	19.205	19.205		15.000	78%
TOTAL		20.055.648	20.534.252		5.549.702	27%

RESULTADOS CONSOLIDADOS (M\$)	
INGRESOS	5.948.898
GASTOS	5.549.702
SUPERAVIT/DEFICIT	399.196

El Balance Consolidado muestra los porcentajes de avance de las cuentas de ingresos y gastos del primer trimestre, los cuales son de un 29% y 27% respectivamente. Esto indica que los ingresos fueron los suficientes para poder cubrir los gastos operacionales de este primer trimestre, manteniendo un saldo presupuestario consolidado de M\$ 399.196.

CONCLUSIÓN

La Municipalidad de Doñihue mantiene un avance presupuestario normal para el primer trimestre. Se deben considerar las observaciones indicadas en cada apartado, en cuanto al avance presupuestario de algunas cuentas que han experimentado variaciones mayores a las esperadas para este trimestre.

De acuerdo con lo indicado por las unidades de finanzas de cada departamento, no existen deudas por conceptos previsionales en este trimestre ni obligaciones con empresas contratadas.

Se sugiere a cada unidad de finanzas, realizar el ejercicio de estimación de flujos de ingresos y gastos para llevar un buen control de la ejecución presupuestaria, y para poder estimar con tiempo las posibles modificaciones que se estimen necesarias, considerando los saldos de las cuentas existentes.

FERNANDO ARAYA CERDA
DIRECTOR DE CONTROL
MUNICIPALIDAD DE DOÑIHUE

Doñihue, abril de 2023.