



Ilustre Municipalidad de Maule
Dirección de Control Interno
Unidad de Control Interno

Informe Avance del Ejercicio Programático Presupuestario

**Primer Trimestre
2023**

René Baeza Cerda
Director Control Interno

**Maule
abril 2023**

Me permito remitir al Honorable Concejo Municipal el informe correspondiente al Primer trimestre del estado de avance programático presupuestario comprendido entre los meses de enero a marzo de 2023.

Informe del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario Primer Trimestre Año 2023

Conforme a lo dispuesto en los artículos 29 y 81 de la Ley N° 18.695 “Orgánica Constitucional de Municipalidades”, corresponde a la Dirección de Control Interno informar trimestralmente al Concejo Municipal, acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario:

- I)** De los ingresos y gastos del municipio como también de los servicios incorporados a la gestión municipal.
- II)** Sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y de los trabajadores que se desempeñen en los servicios incorporados a la gestión municipal.
- III)** Del aporte que la municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal.
- IV)** Y respecto a la situación del perfeccionamiento docente y los pasivos contingentes.

En consideración a lo anterior, a continuación, se muestra el análisis preparado en el presente informe que tiene como objetivo evaluar el estado de avance del ejercicio programático presupuestario, para ello se procede a analizar la situación presupuestaria acumulada de las áreas Municipal, Educación y Salud, correspondiente al periodo enero a marzo 2023, equivalente al primer trimestre.

I) De los Ingresos y Gastos del municipio como también de los servicios incorporados a la gestión municipal.

Área Municipal Ingresos

El Presupuesto de ingresos del Área Municipal y su ejecución presupuestaria en términos acumulados se presenta a continuación:

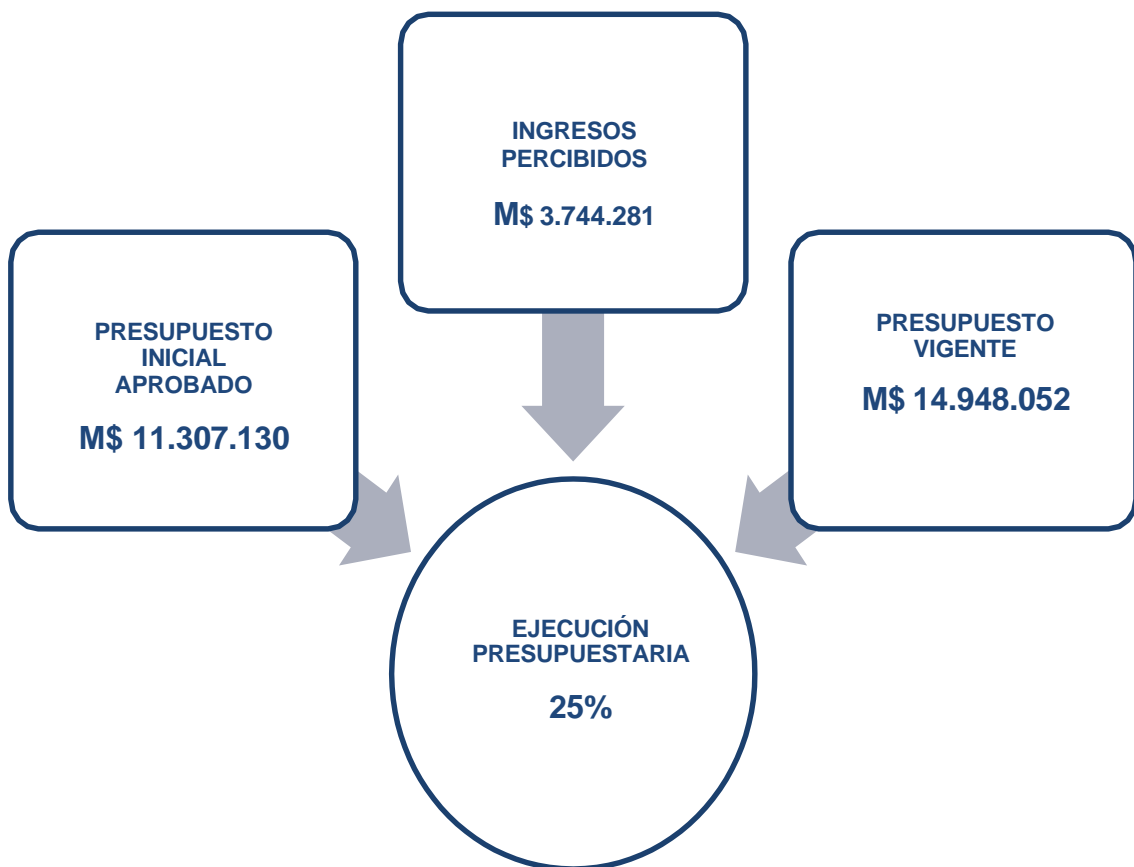


Ilustración N°1 | Ejecución presupuestaria ingresos Área Municipal

De acuerdo a la información entregada por el Departamento de Administración y Finanzas Municipal se puede conocer el avance de ejecución presupuestaria correspondiente al primer trimestre del año 2023, que comprende los meses de enero a marzo. La ejecución

alcanza un porcentaje de 25% lo que según la definición de media esperada¹ para dicho trimestre se encuentra en el rango esperado.

¹ *Media Esperada: Relación que se establece entre la totalidad de los datos con respecto a la cantidad de trimestres ejecutados (Primer Trimestre: 25%; Segundo Trimestre: 50%; Tercer Trimestre: 75%; Cuarto trimestre: 100%).*

Ingresos a Nivel de Subtítulos

03 TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BS. Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 3.662.420 • Presup. Vigente M\$: M\$ 3.662.420 • Total Ingresos M\$: M\$ 2.067.852 • % Avance : 56,46%
05 TRANSFERENCIA	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 226.030 • Presup. Vigente M\$: M\$ 226.030 • Total Ingresos M\$: M\$ 230.159 • % Avance : 101,83%
08 OTROS INGRESOS	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 7.313.540 • Presup. Vigente M\$: M\$ 7.325.507 • Total Ingresos M\$: M\$ 1.405.283 • % Avance : 19,18%
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 80 • Presup. Vigente M\$: M\$ 80 • Total Ingresos M\$: M\$ - • % Avance : -%
12 RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 40.000 • Presup. Vigente M\$: M\$ 40.000 • Total Ingresos M\$: M\$ 22.930 • % Avance : 57,33%
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 15.060 • Presup. Vigente M\$: M\$ 48.289 • Total Ingresos M\$: M\$ 18.057 • % Avance : 37,4%
15 SALDO INICIAL DE CAJA	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 50.000 • Presup. Vigente M\$: M\$ 3.681.726 • Total Ingresos M\$: M\$ 0 • % Avance : -%

Tabla 1 | Elaboración Propia en base a datos proporcionados por Administración y Finanzas Municipal

Al revisar la información antes señalada, se puede observar que, en aquellas cuentas a nivel subtítulo que tienen un porcentaje de ejecución presupuestaria mayor al 25%, significa que han ingresado a las arcas municipales recursos por un monto mayor al presupuesto asignado, lo que equivale a mayores ingresos de estas cuentas.

Por tanto, si existen recursos que han ingresado al municipio, y estos no están reconocidos en el presupuesto municipal, se debe realizar la correspondiente modificación presupuestaria para actualizar el presupuesto, y así dar cumplimiento al principio de sanidad y equilibrio presupuestario, donde el presupuesto de ingresos debe ser igual al presupuesto de gastos.

Análisis a Nivel de Subtítulos

La información anterior señala los ingresos recibidos a nivel de subtítulos durante el primer trimestre de análisis. Con ello se estudiaron los ítems que alimentan a cada uno de los subtítulos y que influyen en el avance presupuestario para el presente periodo.

Los siguientes subtítulos presentaron avance en su ejecución para el primer trimestre analizado:

03 Tributos sobre el uso de Bienes y la Realización de Actividades (56,46%)

Subtítulo que comprende los ingresos asociados a la propiedad que ejerce el Estado sobre determinados bienes y a las autorizaciones que otorga para la realización de ciertas actividades, que por su naturaleza requieren ser reguladas.

Los aspectos que influyen en este avance son los siguientes:

Código Cuenta	Cuenta	Primer Trimestre 2023	Ejecución Primer trimestre 2023	Primer Trimestre 2022	Ejecución Primer trimestre 2022
03.01	PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	M\$ 410.102	40,70%	M\$367.257	46,23%
03.01.001	Patentes Municipales	M\$ 288.171	49,05%	M\$241.763	43,96%
03.01.001.001	De Beneficio Municipal	M\$ 288.171	49,05%	M\$241.763	43,96%
03.01.002.002	En Patentes Municipales	M\$ 12.441	62,21%	M\$-	-%
03.02	PERMISOS Y LICENCIAS	M\$ 1.607.005	69,21%	M\$1.339.666	81,63%
03.02.001	Permisos de Circulación	M\$ 1.545.581	70,25%	M\$1.304.658	81,54%
03.02.001.001	De Beneficio Municipal	M\$ 579.593	70,25%	M\$489.247	81,54%
03.02.001.002	De Beneficio Fondo Común Municipal	M\$ 965.988	70,25%	M\$815.411	81,54%
03.02.002	Licencias de Conducir y similares	M\$ 60.778	50,65%	M\$241.763	43,96%

Tabla 2 | Elaboración Propia | en base a Balances de Ejecución Presupuestaria al primer trimestre 2023 y 2022

Al apreciar la tabla anterior, se puede inferir que las cuentas a nivel ítem y sus subcuentas, que tienen un porcentaje de ejecución presupuestaria para el primer trimestre sobre el 25%, son cuentas en las que han ingresados mayores recursos al municipio según lo presupuestado para el primer trimestre.

Si consideramos a nivel ítem, Patentes y Tasas por Derechos (cuenta a nivel del ítem 115.03.01.000.000.000) como también Permisos y Licencias (cuenta 115.03.02.000.000.000) tienen ejecuciones sobre la media esperada para este primer trimestre, lo cual indica que han ingresado recursos mayores al presupuesto vigente, lo que se traduce en mayores ingresos, que se deben incorporar al presupuesto mediante una modificación presupuestaria

Si se observa el comportamiento de la ejecución presupuestaria año 2023 correspondiente al primer trimestre, de las cuentas “Patentes y Tasas por Derechos” también presenta una ejecución presupuestaria mayor a la media esperada para el primer trimestre (25%).

05 Transferencias Corrientes (101,83%)

Corresponde a los ingresos percibidos del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras y están destinados a financiar gastos corrientes que no están vinculadas a la adquisición de activos.

El porcentaje en ejecución se debe principalmente a los ingresos provenientes de ítem De Otras Entidades Públicas, específicamente de las subasignaciones 115.05.03.002.999 Otras Transferencias Corrientes de la SUBDERE (M\$ 213.306) y de la cuenta Tesorero Público (M\$ 16.853).

1. Otras entidades públicas, específicamente de las subcuentas:

Código	Denominación	Presupuesto Inicial \$M	Presupuesto Vigente \$M	Ingresos percibido M\$	% ejecución
05.03.002.999.	Otras Transferencias Corrientes de la SUBDERE	226.000	226.000	213.306	94,38%
05.03.007	Del Tesorero Público	10	10	16.853	1.685,3%

Tabla 3 | Elaboración Propia | en base a datos proporcionados por Finanzas Municipal

De la cuenta “Del Tesorero Público” se puede apreciar en la tabla anterior una ejecución presupuestaria de 1.683,3%, superior al presupuesto vigente para esta cuenta, lo que significa, que existen mayores ingresos que se deben incorporar la presupuesto mediante modificación presupuestaria. Mismo análisis para la cuenta “Otras Transferencias Corrientes de la SUBDERE”.

08 Otros Ingresos Corrientes (19,18%)

Subtítulo que refleja todos los ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores. Su porcentaje de avance se debe principalmente a lo percibido por las cuentas.

Código	Denominación	Presupuesto Inicial \$M	Presupuesto Vigente \$M	Ingreso percibido M\$	% ejecución
08.01	Recuperacion y Reembolsos por Licencias Medicas	16.500	16.500	12.076	73,19%
08.02.008	Multas e Intereses	10.000	10.000	9.855	98,6%
08.04	Fondos a terceros	5.010	5.010	3.040	60,68%
08.99	Otros	2.010	13.977	12.569	89,93%

Tabla 4 | Elaboración Propia | en base a datos proporcionados por Finanzas Municipal

12 Recuperación de Prestamos (57,33%)

Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo. El avance por este subtítulo se debe a la cuenta 115-12-10-000 Ingresos por Percibir (M\$ 22.930).

13 Transferencias para Gastos de Capital (37,4%)

Corresponden a donaciones u otras transferencias, no sujetas a la contraprestación de bienes y/o servicios, y que involucran la adquisición de activos por parte del beneficiario.

Su avance en el primer trimestre corresponde principalmente a:

Código	Denominación	Presupuesto Inicial \$M	Presupuesto Vigente \$M	Ingreso percibido M\$	% ejecución
115.13.03.002	De la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo	30	33.259	17.990	54,09%

115.13.03.002.00 1	Programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento Comunal (PMU)	10	33.239	17.990	54,12
-----------------------	---	----	--------	--------	-------

Tabla 5 | Elaboración Propia | en base a datos proporcionados por Finanzas Municipal

Al observar la tabla con los porcentajes de ejecución de las cuentas señaladas, se aprecia que todas presentan un avance de ejecución presupuestaria mayor a 25%, que es la media esperada para el primer trimestre, excepto la cuenta 08 Otros Ingresos Corrientes. El mayor ingreso que se presenta se debe incorporar al presupuesto municipal mediante modificación presupuestaria.

Los demás subtítulos no mencionados en este análisis no presentaron avance para este primer trimestre.

Área Municipal

Gastos

A continuación, se presenta el presupuesto de gastos del área Municipal y su ejecución presupuestaria para el primer trimestre de 2023:

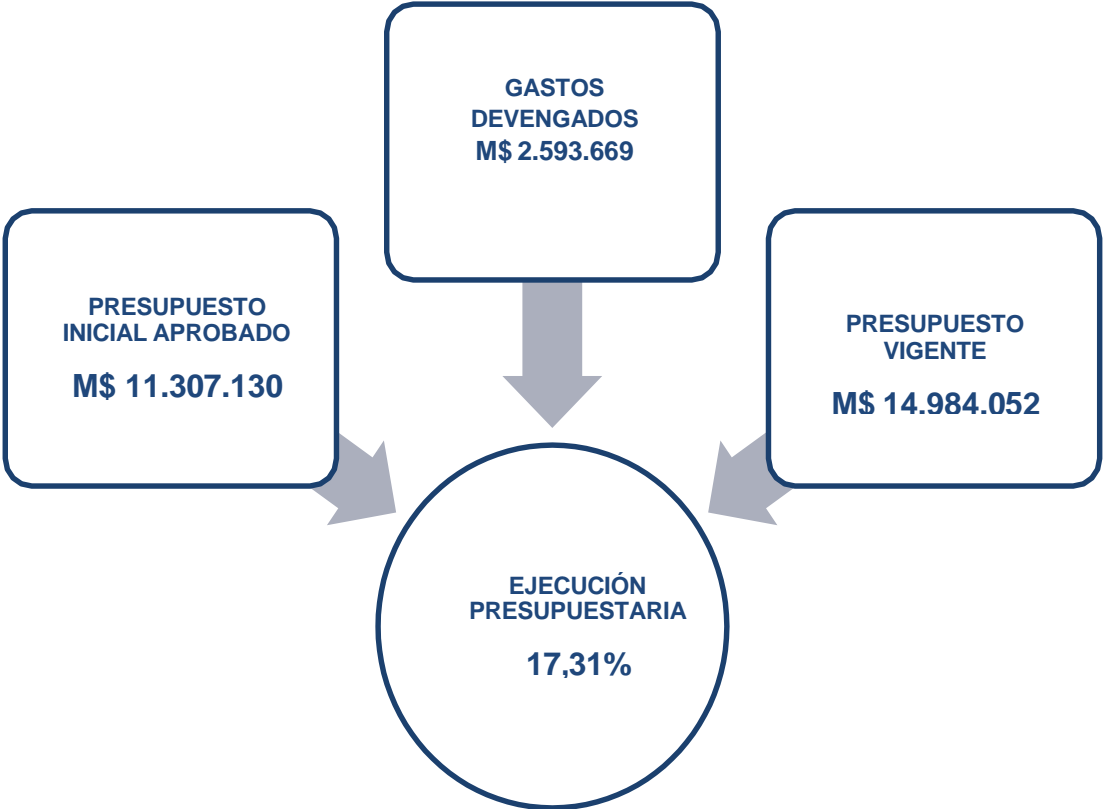


Ilustración N°2 | Ejecución presupuestaria gastos Área Municipal

La ilustración muestra el avance de ejecución presupuestaria correspondiente al primer trimestre de 2023, en relación al nivel de gasto del sector municipal.

Ello permite observar que a la fecha y según la media esperada ² para dicho periodo, la ejecución de gastos de 17,3% se encuentra bajo lo esperado para el primer trimestre en 7,7 puntos porcentuales (25%).

² Media Esperada: Relación que se establece entre la totalidad de los datos con respecto a la cantidad de trimestres ejecutados (Primer trimestre: 25%; Segundo Trimestre: 50%; Tercer Trimestre: 75%; Cuarto trimestre: 100%).

Gastos a Nivel de Subtítulos

21 GASTO EN PERSONAL	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 2.045.722 • Presup. Vigente M\$: M\$ 2.791.934 • Total Ingresos M\$: M\$ 610.318 • % Avance : 21,86%
22 BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 5.042.725 • Presup. Vigente M\$: M\$ 5.306.137 • Total Ingresos M\$: M\$ 860.639 • % Avance : 16,22%
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 30 • Presup. Vigente M\$: M\$ 30 • Total Ingresos M\$: M\$ 0 • % Avance : -%
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 3.606.073 • Presup. Vigente M\$: M\$ 4.016.761 • Total Ingresos M\$: M\$ 815.766 • % Avance : 20,31%
26 OTROS GASTOS CORRIENTES	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 5.020 • Presup. Vigente M\$: M\$ 19.112 • Total Ingresos M\$: M\$ 14.001 • % Avance : 73,26%
29 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 499.520 • Presup. Vigente M\$: M\$ 729.153 • Total Ingresos M\$: M\$ 213.056 • % Avance : 29,22%
31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 88.000 • Presup. Vigente M\$: M\$ 1.929.336 • Total Ingresos M\$: M\$ 79.889 • % Avance : 4,14%
33 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 20.020 • Presup. Vigente M\$: M\$ 191.569 • Total Ingresos M\$: M\$ - • % Avance : -%

34 SERVICIO DE LA DEUDA

•Presup. Inicial M\$: M\$ 10
•Presup. Vigente M\$: M\$ 10
•Total Ingresos M\$: M\$ -
•% Avance	: -%

35 SALDO FINAL

•Presup. Inicial M\$: M\$ 10
•Presup. Vigente M\$: M\$ 10
•Total Ingresos M\$: M\$ -
•% Avance	: -%

Tabla N° 6 | Elaboración Propia en base a datos proporcionados por Administración y Finanzas Municipal

Análisis a nivel de Subtítulos

La tabla elaborada anteriormente según datos proporcionados por el Departamento de Finanzas Municipal, muestra el comportamiento del gasto a nivel de subtítulos.

Para esto fue considerado en el análisis, el presupuesto inicial, el presupuesto vigente, y el total de gastos, que permitirá conocer cuál es el porcentaje ejecutado a la fecha de análisis.

21 Gastos en Personal (21,86%)

Dicha cuenta comprende los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad. Influido principalmente por los ítems Personal de Planta, Personal Contrata y Otros Gastos en Personal. Para mayor detalle, se incluye tabla que indica ejecución presupuestaria a nivel de ítem y asignación para el primer trimestre:

Código	Nombre Cuenta	Presupuesto	Gasto	% Ejecución
		Vigente	Devengado	
21-01	Personal De Planta	M\$ 2.791.934	M\$ 610.318	21,86
21-02	Personal A Contrata	M\$ 410.485	M\$ 128.524	31,31
21-03	Otras Remuneraciones	M\$ 134.526	M\$ 19.888	14,78%
21-04	Otros Gastos En Personal	M\$1.395.112	M\$ 289.427	20,75

21-04-004	Prestaciones De Servicios En Programas Comunitarios	M\$ 1.203.250	M\$1.191.95	20,97%
------------------	---	---------------	-------------	---------------

Tabla 7 | Elaboración Propia | en base a datos proporcionados por Finanzas Municipal

A partir de la información expuesta en la tabla, se puede concluir, que al 31 de marzo la cuenta 215-21-02-000, Personal a Contrata, es la que más influye en el avance de ejecución presupuestaria del subtítulo 21 Gastos en Personal, con una ejecución de 31,31% y un saldo al 31.03.2023 de M\$281.961.

22 Bienes y Servicios de Consumo (16,22%)

Cuenta que muestra los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades del municipio. Los ítems que destacan dentro de este subtítulo son las siguientes:

Código	Denominación	Presupuesto Inicial \$M	Presupuesto Vigente \$M	Obligación devengada M\$	% ejecución
215.22.04.013	Equipos menores	3.000	4.005	1.152	28,76
215.22.04.999	Otros	4.020	6.665	3.966	59,50%
215.22.05.002	Agua	168.000	185.678	53.231	28,67%
215.22.06.002	Mantenimiento Y Reparación De Vehículos	282.000	285.830	90.035	36,18%
215.22.08.007	Pasajes Fletes y Bodegajes	19.530	19.695	5.560	28,23%
215.22.09.003	Arriendo de vehículos	10.010	10.010	4.498	44,94%
215.22.12.005	Derechos y Tasas	5.000	10.359	8.717	84,15%

Tabla 8 | Elaboración Propia | en base a datos proporcionados por Finanzas Municipal

Las cuentas que destacan dentro del subtítulo 22 “Bienes y Servicios de Consumo”, las cuales presentan una ejecución presupuestaria mayor a la media esperada para el primer trimestre (25%), en este subtítulo las cuentas de la tabla anterior superan la media esperada para el primer trimestre de ejecución presupuestaria. Por ende, presentan un sobregasto, es

decir, una obligación devengada mayor al presupuesto vigente. Sin embargo, el subtítulo se encuentra dentro de la media esperada para este primer trimestre (16,22%).

24 Transferencias Corrientes (20,31%)

Corresponde a los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo. Su avance se debe a las siguientes cuentas.

Código	Denominación	Presupuesto Inicial \$M	Presupuesto Vigente \$M	Obligación devengada M\$	% ejecución
215.24.01.005	Otras Personas Jurídicas Privadas	265.000	328.250	292.800	89,2%
215.24.03.080.002	A otras Asociaciones	2.900	2.900	2.827	97,48
215.24.03.090	Aporte otros años	13.125	13.125	4.354	33,17%

Tabla 9 | Elaboración Propia | en base a datos proporcionados por Finanzas Municipal

Todas las subcuentas pertenecientes al subtítulo “Transferencias corrientes”, presentan un avance de ejecución presupuestaria menor a la media esperada para el primer trimestre (25%). Sin embargo, las cuentas 215-24-01-005 “Otras Transferencias Personas Jurídicas Privadas” se encuentra 64,2 puntos porcentuales sobre la media esperada para el primer trimestre de ejecución presupuestaria. La cuenta 215-24-03-080-002 “A otras Asociaciones” sobre 72,48% sobre la media esperada (25%), al igual que la cuenta 215-24-03-090 “Aporte otros años” que se encuentra 8,17 puntos porcentuales sobre la media para este primer trimestre.

26 Otros Gastos Corrientes (73,26%)

Comprende las devoluciones de gravámenes, contribuciones pagadas en exceso, retenciones, garantías, descuentos indebidos, reembolsos y otros.

Su avance se debe principalmente a las cuentas:

Código	Denominación	Presupuesto Inicial \$M	Presupuesto Vigente \$M	Obligación devengada M\$	% ejecución
215.26.01	Devoluciones	10	102	91	89,22%
215.26.02	Compensación Por Daños A Tercero Y/O A La Propiedad	10	14.010	13.791	98,44%

Tabla 10 | Elaboración Propia | en base a datos proporcionados por Finanzas Municipal

Estas cuentas presentan un ejecutado presupuestario mayor al esperado al primer trimestre (28%), pero principalmente son gastos que se realizan por una única vez, es por ello el porcentaje de avance.

29 Adquisición de Activos No Financieros (29,22%)

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

Su avance con respecto al primer trimestre se debe principalmente a la cuenta a:

Código	Denominación	Presupuesto Inicial \$M	Presupuesto Vigente \$M	Obligación devengada M\$	% ejecución
215.29.01	Terrenos	172.000	192.000	164.643	85,75%
215.29.05	Maquinas Y Equipos	35.010	56.953	25.663	45,06%
215.29.05.999	Otras	28.500	46.774	23.092	49,37%

Tabla 11 | Elaboración Propia | en base a datos proporcionados por Finanzas Municipal

Dentro de las subcuentas de la cuenta a nivel subtítulos 29 “Adquisición de activos no financieros”, una subcuenta presenta un ejecutado presupuestado de 85,75%, 215-29-01 “Terrenos”, sobre la media esperada para el primer trimestre, al igual que Máquinas y Equipos, la cual, presenta una obligación devengada de M\$25.663. El menor avance también es influenciado por aquellas cuentas que presentan un menor avance, esto se debe a que son gastos de activos no financieros y se realizan por una sola vez.

31 Iniciativas de Inversión (4,14%)

Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación regional.

Su ejecución se debe a:

Código	Denominación	Presupuesto Inicial \$M	Presupuesto Vigente \$M	Obligación devengada M\$	% ejecución
215.31.02	Proyectos	88.000	1.924.789	79.889	4,15
215.31.02.00 2	Consultorías	3.500	113.902	1.500	1%
215.31.02.00 4	Obras Civiles	65.000	1.574.387	77.617	4,93%

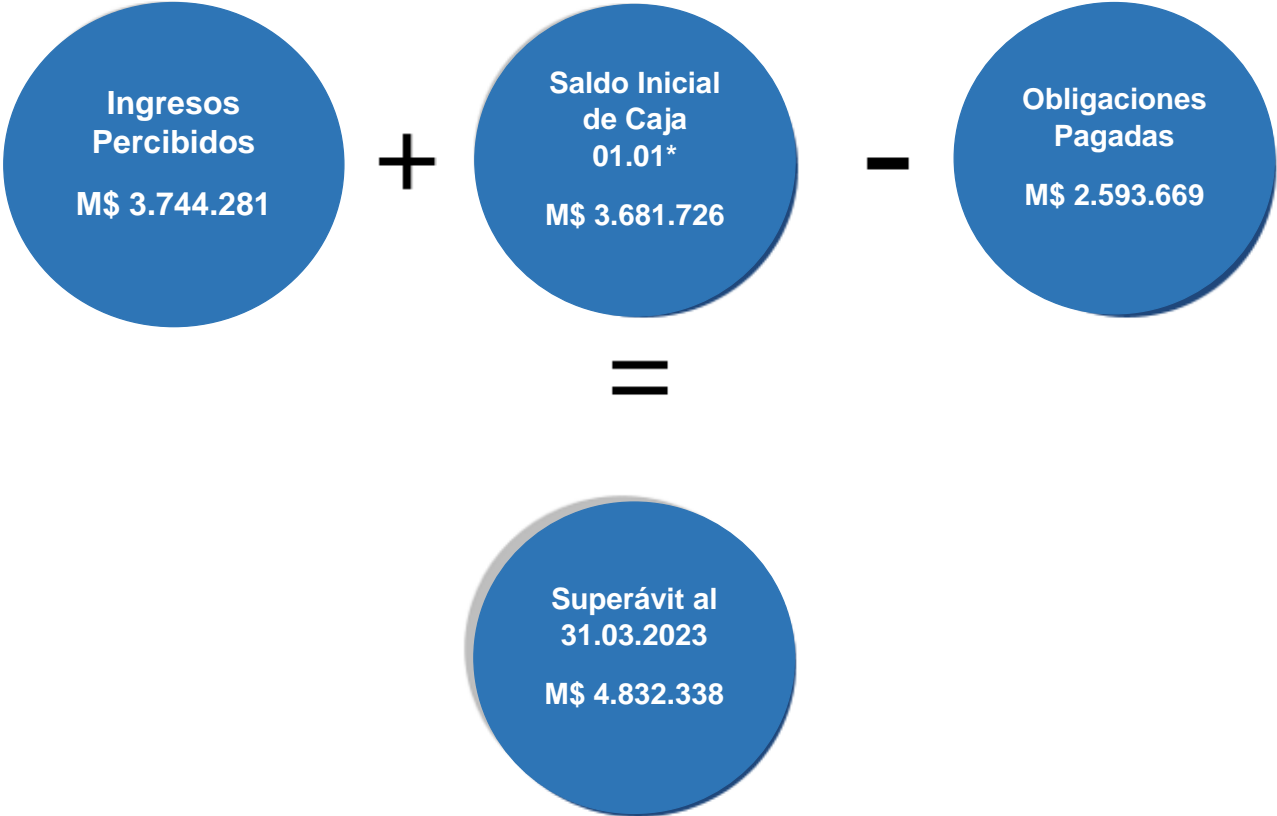
Tabla 12 | Elaboración Propia | en base a datos proporcionados por Finanzas Municipal

La ejecución presupuestaria a nivel subtítulo 31 “Iniciativas de inversión” es de 4,14%, su menor ejecución obedece a que el avance de los proyectos es lento, desde que se aprueban los recursos hasta que se ejecutan en su totalidad, por todo el proceso administrativo que deben pasar, licitación, contratación y luego su ejecución retrasa el avance presupuestario puesto que no siempre coincide su ejecución con año presupuestario.

Resumen Área Municipal

A continuación, se presenta el método de cálculo del déficit en base a dictamen 14.145 del 28 de mayo de 2019 “Imparte Instrucciones a las Municipalidades sobre cálculo del Superávit y Déficit”. Para ello se empleó el cuadro 3 de dicho dictamen (Déficit / Superávit Acumulado Trimestral en base efectivo modificado), el cual requiere para el cálculo el Saldo Inicial de Caja real al 01.01.2023, Ingresos Percibidos en el periodo, Gastos Devengados en el periodo. Para realizar dicha clasificación se deben considerar los siguientes parámetros:

Ingresos > Gastos= Superávit
Ingresos = Gastos= Equilibrio
Ingresos < Gastos= Déficit



*El **Saldo Inicial de Caja** corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera al 01 de enero de cada año.

Éste debe ser distribuido todos los años en el primer trimestre del ejercicio entre las diversas cuentas presupuestarias.

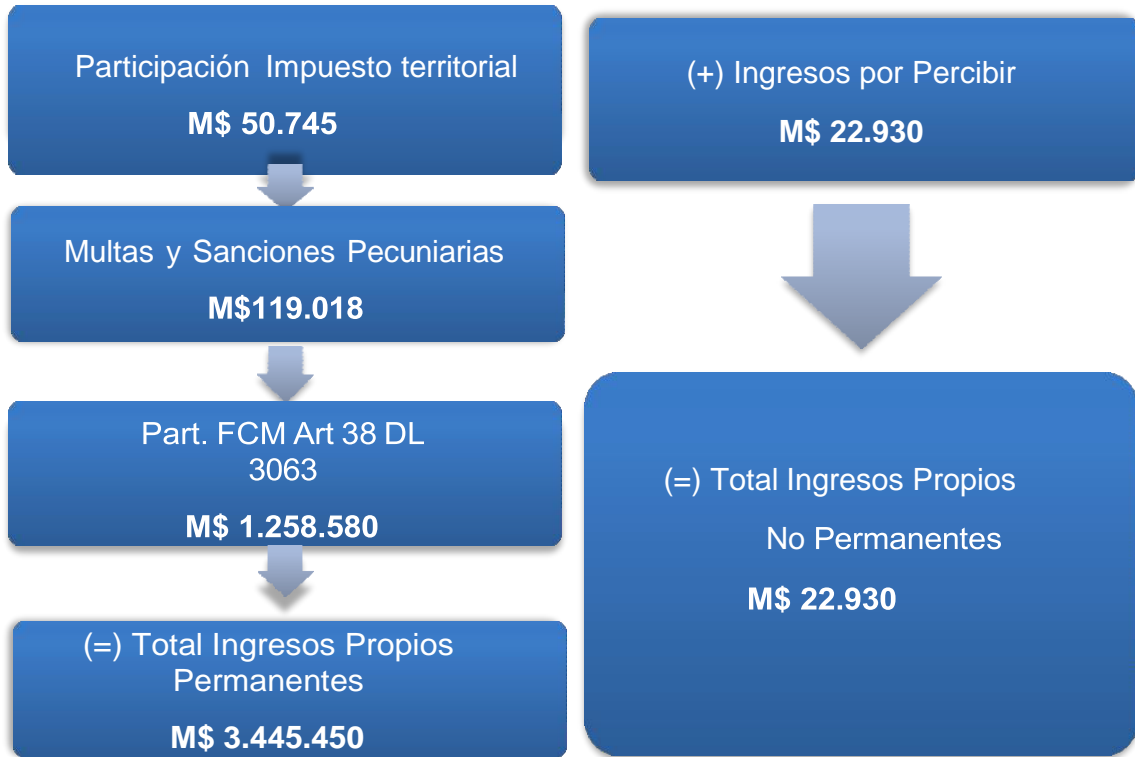
Se concluye que, al finalizar el primer trimestre de 2023 (*mediante el método de cálculo establecido por Contraloría General de la República según dictamen 14.145 del 28 de mayo de 2019*) el Área Municipal cuenta con un superávit de M\$ 4.832.338 al 31.03.2023, considerando el Saldo Inicial de Caja al 01.01.2023.

Análisis del Presupuesto Municipal Vigente

Coeficiente de Ingresos Propios

Dicho coeficiente mide el porcentaje de Ingresos Propios en relación a los Ingresos Totales. Para ello se determinará en primer lugar los Ingresos Propios Permanentes y los No Permanentes.

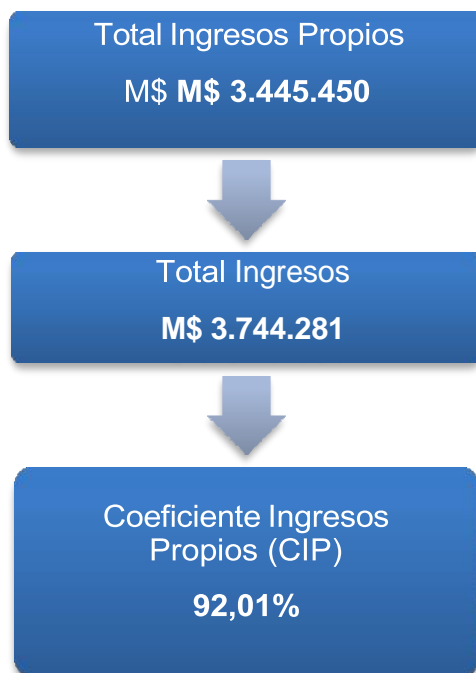




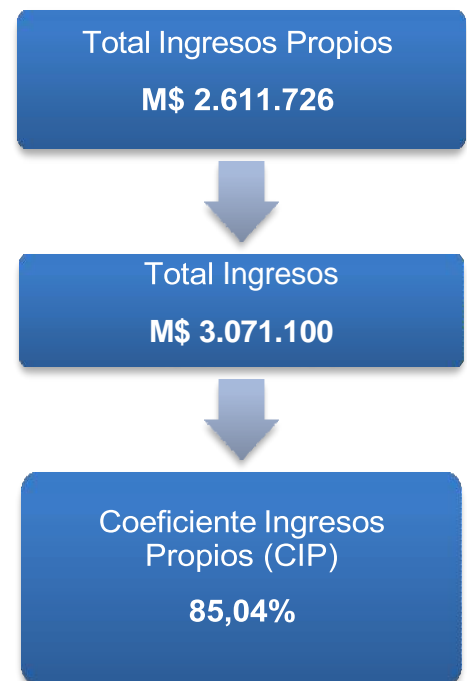
Coeficiente de Ingresos Propios (CIP):

Coeficiente de Ingresos Propios: Mide el porcentaje de ingresos propios con respecto al ingreso total, buscando establecer la capacidad de generar recursos propios en el municipio, en relación al total de ingresos percibidos en un momento dado o a través del tiempo.

Primer Trim. 2023



Primer Trim. 2022



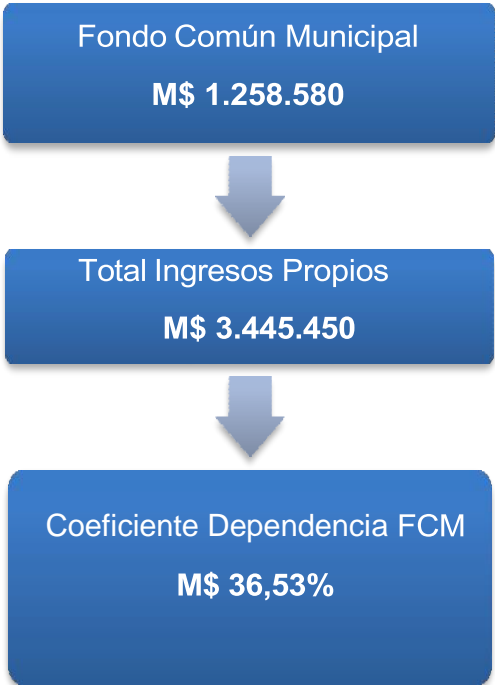
Al considerar el Total de Ingresos Propios sobre el total de Ingresos obtenemos el Coeficiente de Ingresos Propios (CIP), que, al primer trimestre de 2023, corresponde a un 92,01% de los ingresos totales percibidos, lo cual es un buen indicador para el municipio ya que sus ingresos propios al primer trimestre componen gran parte de sus ingresos totales. En igual periodo del año anterior, constituye un buen indicador por cuanto están sobre el 80%.

Se debe considerar que, al ser una evaluación trimestral, la situación puede ir cambiando conforme vaya avanzando cada trimestre.

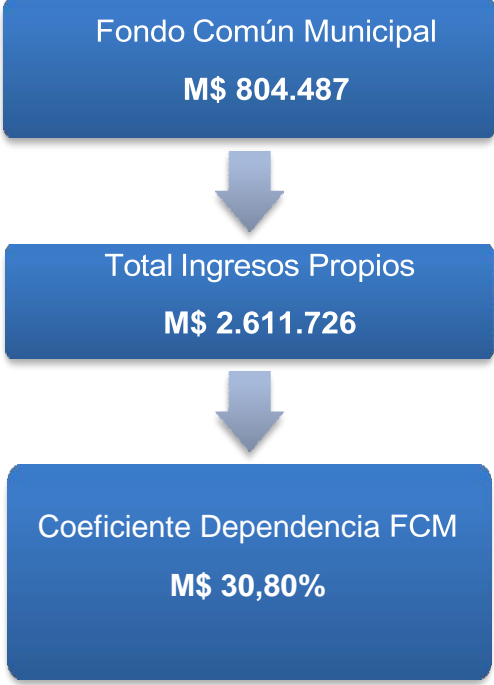
Coeficiente de Dependencia del Fondo Común Municipal (FCM)

Dicho coeficiente mide el grado de dependencia que tiene el Municipio con el Fondo Común Municipal.

Primer Trim. 2023



Primer Trim. 2022



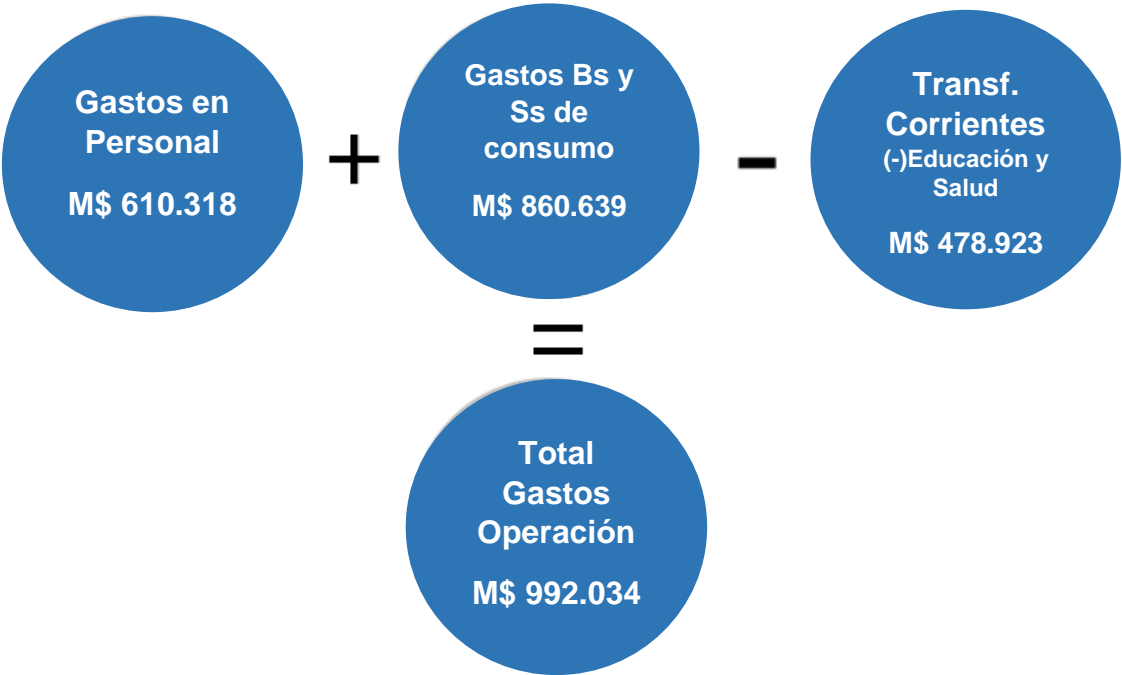
Al contar con un porcentaje de 36,53% tiene una adecuada dependencia del Fondo Común Municipal al primer trimestre del año 2023 respecto de sus ingresos propios permanentes. Hay que tomar en cuenta que en este primer trimestre gran parte de los ingresos propios están compuestos por Permisos de Circulación ya que se encuentran en su periodo de mayor recaudación.

Se debe considerar que, conforme avanzan los trimestres, y al futuro comportamiento de los ingresos, esta situación podría cambiar.

Coeficientes de Solvencia Económica

Mide la capacidad que tiene la Municipalidad de Maule para financiar sus gastos de operación y acciones comunales básicas:

Los gastos por concepto de operación corresponden a:



Se concluye que, al finalizar el primer trimestre de 2023, el Área Municipal tiene Gastos de Operación de M\$ 992.034.

Coeficiente de Solvencia Económica (CSE)

El coeficiente de solvencia económica mide la capacidad que tienen las entidades edilicias para financiar las acciones comunales básicas, así como su propio aparato de administración.



Al considerar el total de Ingresos Propios y dividirlos por el total de Gastos de Operación obtenemos un coeficiente de solvencia económica de 3,74. Ello significa que, al 31 de marzo de 2023, el Municipio está generando ingresos suficientes para el desarrollo de planes de inversión y desarrollo de ayuda social, dado que, a la fecha de corte, su coeficiente de solvencia económica sea mayor a 1,5.

De todos modos, es necesario realizar seguimiento del comportamiento de los ingresos propios y gastos de operación de 2023, debido a que es sólo un avance trimestral y pueden surgir nuevos y mayores gastos o bien, dejar de percibir algunos ingresos.

Conclusión Ejecución Presupuestaria Municipal

En base al análisis realizado al Área Municipal se puede concluir lo siguiente:

PRIMER TRIMESTRE 2023

	Ingresos	Gastos
Media Esperada	25%	25%
Ejecución Presupuestaria	25%	17,31%

Tabla 13 | Elaboración Propia | en base a datos proporcionados por Finanzas Municipal

Al observar la tabla anterior, la ejecución presupuestaria de presupuesto de ingresos municipales al primer trimestre es de un 25%, igual a la media esperada para este periodo. Para presupuesto de gastos correspondiente a la ejecución presupuestaria del primer trimestre, es de 17,31%, 7,69 puntos porcentuales bajo la media esperada para este periodo (25%), sin embargo, ambas ejecuciones presupuestarias, tanto de presupuesto de ingresos como de gastos se encuentran dentro de los márgenes de variación esperados para el primer trimestre.

Área Educación

Ingresos

El Presupuesto de Ingresos del área Educación y su ejecución presupuestaria en términos acumulados se presenta a continuación:

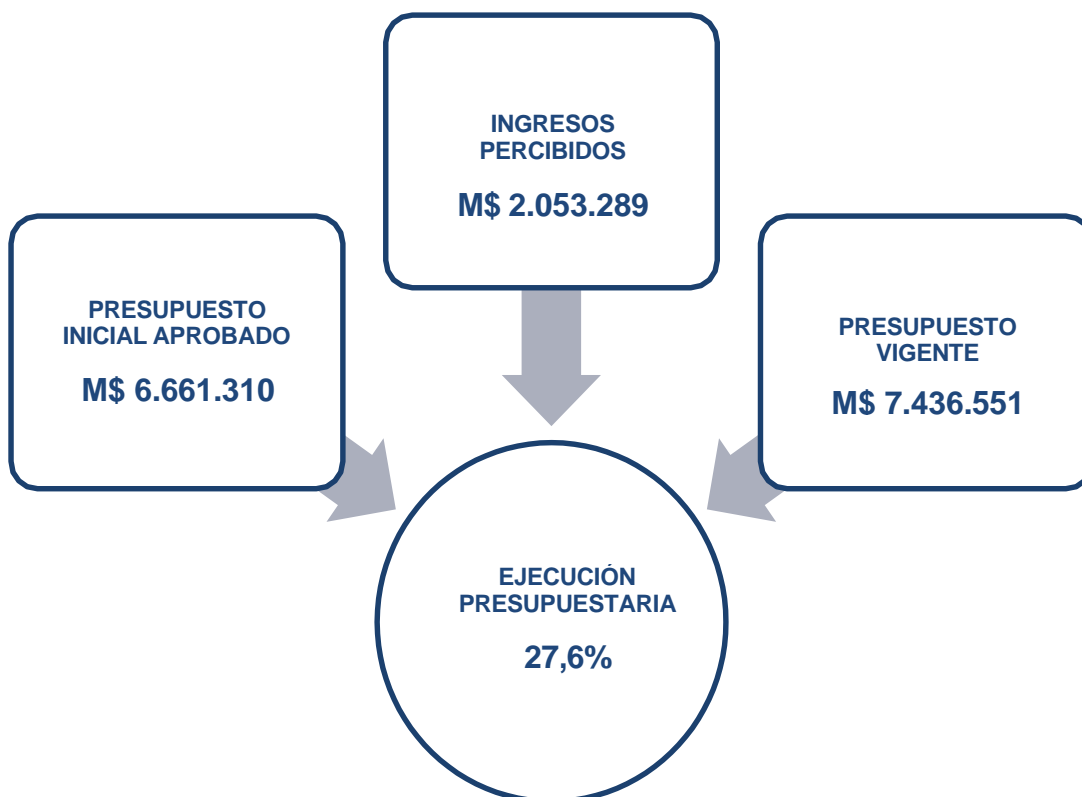


Ilustración N°3 | Ejecución Presupuestaria Ingresos Departamento de Educación

En consideración a la información presentada para el área, cabe señalar que la ejecución presupuestaria correspondiente al primer trimestre del año 2023 corresponde a un 27,6%, lo cual nos permite controlar e informar lo que efectivamente se ha ejecutado a la fecha en ingresos durante los meses de enero a marzo del presente año en el área de Educación.

Los parámetros para medir dicha ejecución son calculados en base a 4 trimestres a nivel anual, se considera un 25% de avance en su ejecución por cada uno de ellos.

Por tanto, se puede observar que al cabo del primer trimestre se encuentra 2,6 puntos porcentuales sobre la media esperada³ para el periodo (25%).

³ *Media esperada: Corresponde al porcentaje obtenido de la división de la totalidad de los datos (100%) y la cantidad de trimestres ejecutados (Para 1° trimestre: 25%, Para 2° trimestre: 50%, Para 3° trimestre: 75% y para 4° trimestre: 100%)*

Ingresos a Nivel de Subtítulos

05 TRANSFERENCIAS	<ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 6.331.240 •Presup. Vigente M\$: M\$ 6.800.667 •Total Ingresos M\$: M\$ 1.941.560 •% Avance : 28,54%
07 C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 10 •Presup. Vigente M\$: M\$ 10 •Total Ingresos M\$: M\$ 0 •% Avance : 0%
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES	<ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 330.010 •Presup. Vigente M\$: M\$ 330.010 •Total Ingresos M\$: M\$ 111.729 •% Avance : 33,86%
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	<ul style="list-style-type: none"> Presup. Inicial M\$: M\$ 20 •Presup. Vigente M\$: M\$ 20 •Total Ingresos M\$: M\$ 0 •% Avance : 0%
12 C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	<ul style="list-style-type: none"> Presup. Inicial M\$: M\$ 0 •Presup. Vigente M\$: M\$ 0 •Total Ingresos M\$: M\$ 0 •% Avance : -%
15 SALDO INICIAL DE CAJA	<ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 30 •Presup. Vigente M\$: M\$ 305.844 •Total Ingresos M\$: M\$ - •% Avance : -%

Tabla N° 14 | Elaboración propia en base a datos proporcionados por DAF Educación

Análisis a Nivel de Subtítulos

La información de la tabla anterior, señala aquellos ítems que reciben ingresos a nivel de subtítulos durante el trimestre en análisis. Esto permite identificar los factores que influyen a que se lleve a cabo el porcentaje estimado para el trimestre en ejercicio (25%), según definición de media esperada.

Los siguientes subtítulos presentan avance y responden a su ejecución para el primer trimestre analizado:

05 Transferencias Corrientes (93%)

Cuenta que refleja los ingresos que se perciben del sector privado y/o público, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Su avance se debe principalmente a:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	% ejecución
05-03	De Otras Entidades Públicas	6.331.240	6.800.667	1.941.560	28,5%
05-03-003	De La Subsecretaría De Educación	5.579.540	5.605.869	1.508.243	27%
05-03-003-001	Subvención De Escolaridad - Subvención Fiscal Mens	1.650.000	1.650.000	417.935	25%
05-03-003-002	Subvención De Escolaridad - Subvención Para La Edu	910.000	910.000	235.213	25,9%
05-03-003-003	Anticipos A La Subvención De Escolaridad	10	26.339	32.430	123%
05-03-003-004	Subvención Escolar Preferencial, Ley N° 20.248	1.060.000	1.060.000	282.532	26,7%
05-03-003-999	Otros	1.959.530	1.959.530	540.133	27,6%
05-03-099	De otras entidades públicas	168.00	283.192	154.802	55%
05-03-099-002	Aguinaldos	75.000	96.676	28.937	30%
05-03-099-002-002	Aguinaldo Navidad	40.000	61.676	28.937	47%
05-03-099-003-000	Bonos Extraordinarios	60.000	153.516	125.865	82%

Tabla N° 15 | Elaboración propia en base a datos proporcionados por DAF Educación

Al observar la tabla anterior, se puede apreciar que la mayoría las subcuentas presentan un avance de ejecución presupuestaria por sobre la media esperada (25%), comportamiento esperado para este periodo, sin embargo, existen una subcuenta que presenta un sobre ejecución respecto al presupuesto de ingresos, la cuenta “Anticipos A La Subvención De Escolaridad” con un ejecutado de 123% lo cual, quiere decir que existe un ingreso percibido mayor al presupuesto vigente, por tanto, este mayor ingreso se debe regularizar mediante modificación presupuestaria.

08 Otros Ingresos Corrientes (33,86%)

Esta cuenta refleja todos los otros ingresos corrientes que se perciban y no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores. Su avance se debe principalmente a:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUEST O INICIAL M\$	PRESUPUEST O VIGENTE M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	% ejecución
08-01	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS	325.010	325.010	109.383	33,7%
08-01-002-001	RECUPERACIONES ART. 12 LEY N°18.196 COSTO INTERNO	250.000	250.000	108.113	43,3
08-99-999	OTROS	5.000	5.000	2.345	47%

Tabla N° 16 | Elaboración propia en base a datos proporcionados por DAF Educación

El subtítulo 08 “Otros ingresos corrientes” presenta un ejecutado 33,86%, 8,86 puntos porcentuales sobre la media esperada para el primer trimestre, situación que se debe regularizar mediante modificación presupuestaria.

Los demás subtítulos mencionados en tabla y que no se mencionan en este análisis no presentaron avance.

Área Educación

Gastos

El presupuesto de gastos del área Educación y su correspondiente ejecución presupuestaria se presenta a continuación:

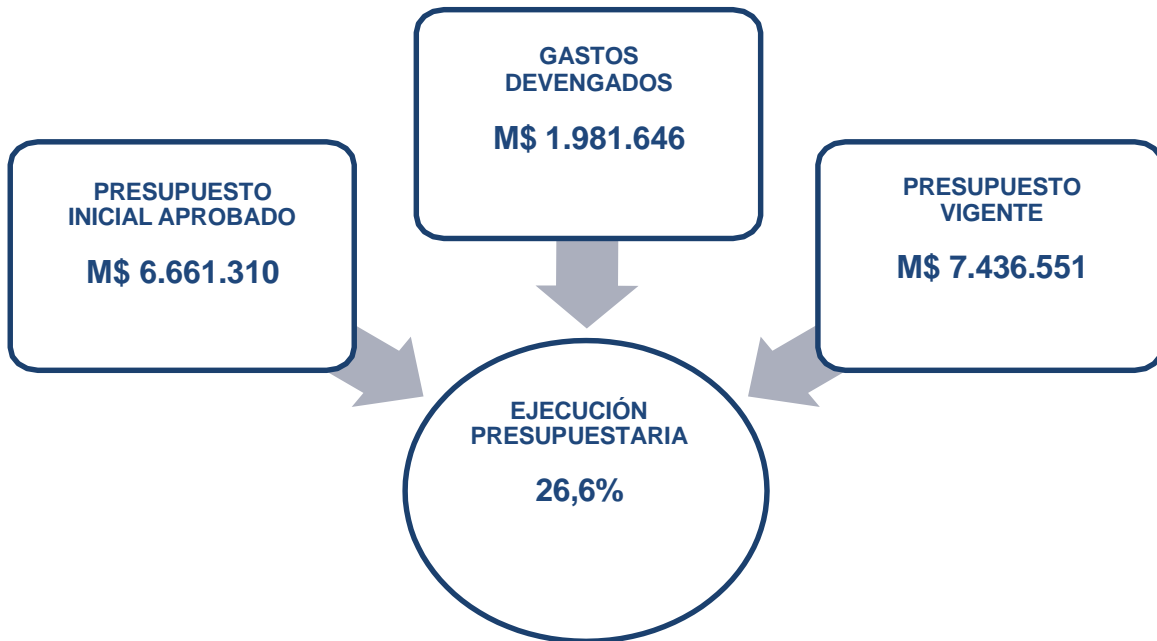


Ilustración N°4 | Ejecución Presupuestaria Gastos Departamento de Educación

La ilustración anterior muestra la ejecución presupuestaria correspondiente al primer trimestre de 2023, en relación al nivel de gasto del Departamento de Educación Municipal. La ejecución presupuestaria del trimestre alcanza un 26,6%. Esto permite concluir que según la media esperada⁴ para dicho periodo, la ejecución se encuentra en 1,65 puntos porcentuales sobre lo esperado para el primer trimestre que es de un 25%, sin embargo, el porcentaje de ejecución para el primer trimestre, se encuentra dentro de los márgenes de variaciones esperados.

⁴ Media esperada: Corresponde al porcentaje obtenido de la división de la totalidad de los datos (100%) y la cantidad de trimestres ejecutados (Para 1° trimestre: 25%, Para 2° trimestre: 50%, Para 3° trimestre: 75% y para 4° trimestre: 100%)

Gastos a Nivel de Subtítulos

21 GASTOS EN	<ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 5.998.429 •Presup. Vigente M\$: M\$ 6.204.333 •Total Ingresos M\$: M\$ 1.782.854 •% Avance : 28,74%
22 BIENES Y SERVICIOS DE	<ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 551.862 •Presup. Vigente M\$: M\$ 792.485 •Total Ingresos M\$: M\$ 101.093 •% Avance : 12,76 %
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD	<ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ - •Presup. Vigente M\$: M\$ 57.404 •Total Ingresos M\$: M\$ 57.394 •% Avance : 99,98%
24 TRANSFERENCIAS	<ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 3.001 •Presup. Vigente M\$: M\$ 3.001 •Total Ingresos M\$: M\$ - •% Avance : -%
29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	<ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 77.948 •Presup. Vigente M\$: M\$ 94.939 •Total Ingresos M\$: M\$ 22.044 •% Avance : 23,22%
31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN	<ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 30.040 •Presup. Vigente M\$: M\$ 119.718 •Total Ingresos M\$: M\$ •% Avance : -%

Tabla N° 17 | Elaboración propia en base a datos proporcionados por Finanzas Educación

Análisis a Nivel de Subtítulos

La tabla elaborada anteriormente según datos proporcionados por el Departamento de Finanzas de Educación, muestra el comportamiento del gasto a nivel de subtítulos. Para el análisis se ha considerado el presupuesto inicial, presupuesto vigente, y la obligación devengada lo que permite conocer el porcentaje ejecutado para el primer trimestre.

En relación a lo anterior, los siguientes subtítulos analizados presentan avance y se encuentran en correcta ejecución para el periodo:

21 Gastos en Personal (28,7%)

Cuenta que comprende los gastos por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal. Su avance se debe al gasto mensual que debe incurrir tanto para el personal de planta, contrata y otras remuneraciones reguladas por el Código del Trabajo.

términos acumulados al primer trimestre, se puede desglosar la ejecución del gasto en personal por ítem, como se muestra en cuadro a continuación:

Código	Denominación	Ppto. Vigente	Gasto Devengado	Saldo Presupuestario	% Ejecución
21-01	Personal de Planta	M\$ 2.486.334	M\$ 1.782.854	M\$ 4.421.479	28,7%
21-02	Personal a Contrata	M\$ 1.155.114	M\$ 264.752	M\$ 890.362	23%
21-03	Otras Remuneraciones	M\$ 2.562.885	M\$738.368	M\$ 1.824.517	28,8%

Tabla N° 18 | Elaboración propia en base a datos proporcionados por DAF Educación

El subtítulo 21 presenta una ejecución presupuestaria al primer trimestre de 28,7%. Este resultado ha estado influido principalmente por el avance en Personal de Planta (28,7%) y Otras Remuneraciones (28,8%), presentando una ejecución presupuestaria sobre 3,7 puntos porcentuales por sobre la media esperada para este primer trimestre (25%).

22 Bienes y Servicios de Consumo (12,8%)

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Está influido principalmente por el avance de las cuentas:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACION DEVENGADA	% EJECUCION
22.04.01 1	Repuestos y accesorios para mantenimietno y reparacion de vehiculos	-	20.500	15.154	74%
22.01.01 2	Repuestos y accesorios para mantenimiento y reparacion vehiculos FAE	-	20.000	15.154	76%
22- 05.001	Electricidad	19.000	27.397	25.285	92%
22.05.00 1.001	Electricidad C.I.	19.000	27.000	24.895	92%
22.05.00 1.001.00 2	Electricidad FAEP	-	397	391	98%
22.05.00 2.002	Agua FAEP	-	1.839	1.838	99%
22.05.00 6.002	Telefonia celular Sep	-	6.760	2.266	33%
22.09.99 9	Otros	-	1.500	650	43%

Tabla N° 19 | Elaboración propia en base a datos proporcionados por DAF Educación

23 Prestaciones de Seguridad Social (99,99%)

Comprende los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios, y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago precio de un aporte, por parte del beneficiario. Su avance se debe al aumento en la asignación 23-01-004 “Desahucios e Indemnizaciones” en el cual dicha cuenta se encuentra ejecutada en su totalidad con un 99,99%.

26 Otros Gastos Corrientes (11%)

Comprende las devoluciones de gravámenes, contribuciones pagadas en exceso, retenciones, garantías, descuentos indebidos, reembolsos y otros. Además, comprende Aplicación de Fondos de Terceros para entrega de fondos recaudados a entidades beneficiadas, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Su avance se debe principalmente a la asignación 26-02 “Compensaciones por daños a Terceros y/o a la Propiedad” (M\$ 18.263) la cual, comprende los gastos por conceptos de indemnizaciones y todo tipo de gasto que surja de reclamaciones administrativas o judiciales.

29 Adquisición de Activos no Financieros (23%)

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

Su avance se debe principalmente al gasto de las siguientes cuentas:

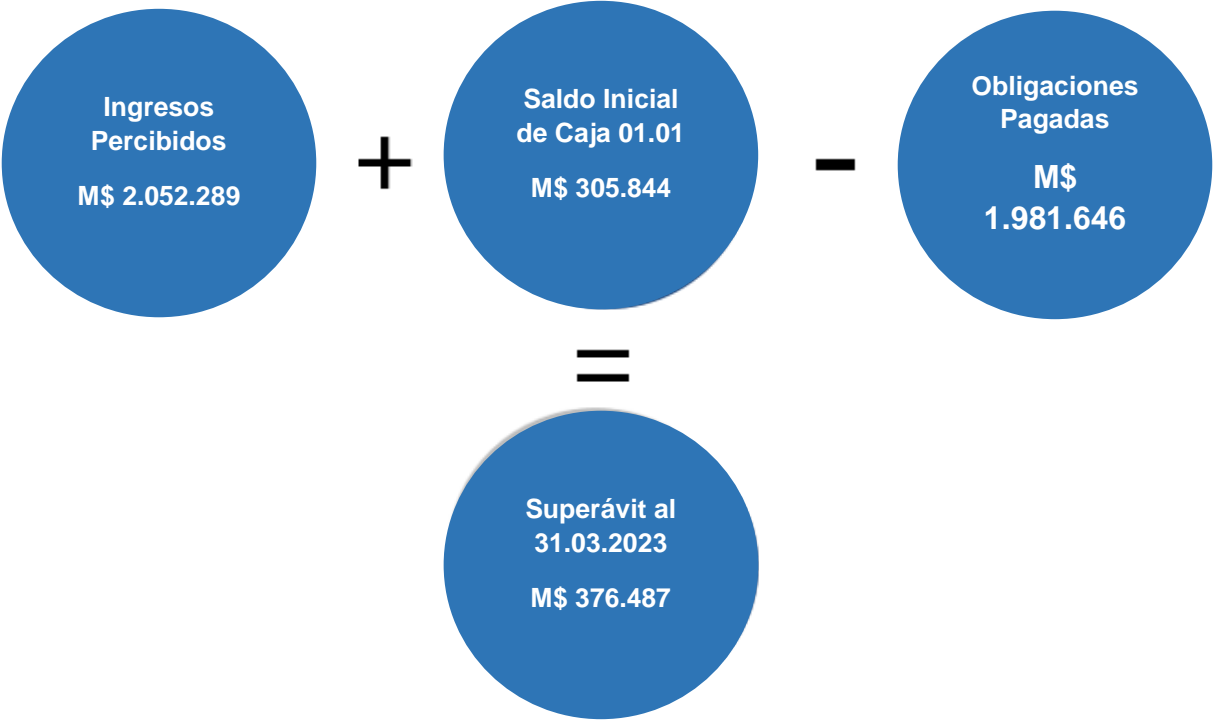
CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACION DEVENGADA	SALDO PRESUPUESTARIO	% EJECUCION
29.04	Mobiliario Y Otros	8.000	24.609	11.453	13.156	46%
29.06.00 1.002	Equipos Computacionales y Periféricos Sep	30.000	35.297	9.764	25.533	28%

Tabla N° 20 | Elaboración propia en base a datos proporcionados por DAF Educación

Resumen Área Educación

Este análisis permite determinar el resultado financiero para el primer trimestre obteniendo la diferencia entre Ingresos percibidos y Obligaciones pagadas. (Método de cálculo según cuadro 3: Déficit /Superávit Acumulado Trimestral en Base Efectivo modificado)

Se cuenta con la información respecto a Ingresos Percibidos, Saldo Inicial de Caja y Gastos Obligados, que permite conocer la existencia de Superávit, Equilibrio o Déficit Financiero.



Se concluye que, al finalizar el primer trimestre de 2023, el Área Educación cuenta con un superávit de M\$ 376.487 al 31.03.2023.

Área Salud Ingresos

El presupuesto de ingresos del área Salud y su ejecución presupuestaria para el primer trimestre de 2023 se presenta del siguiente modo:

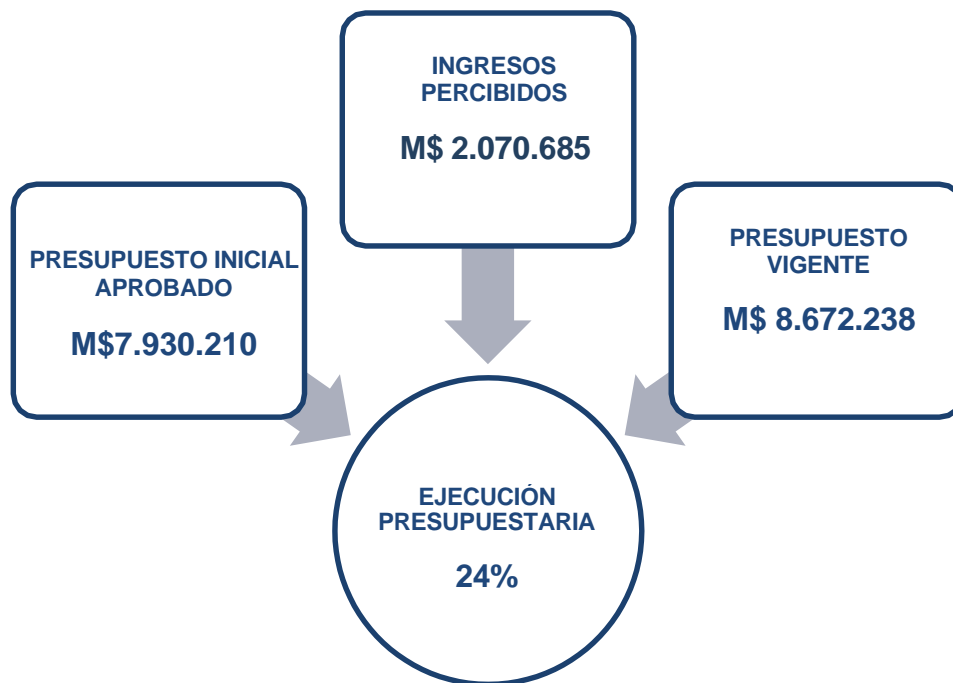


Ilustración N°5 | Ejecución Presupuestaria Ingresos Departamento de Salud

En relación a lo ilustrado, cabe destacar que la ejecución presupuestaria correspondiente al primer trimestre de 2023 es de un 24%.

Dicho porcentaje señala que la ejecución presupuestaria en el periodo comprendido entre los meses de enero a marzo se encuentra bajo la media esperada para este trimestre (25%) en 1 punto porcentual.

Ingresos a Nivel de Subtítulos

05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 7.553.700 • Presup. Vigente M\$: M\$ 8.275.700 • Total Ingresos M\$: M\$ 1.932.507 • % Avance : 23,4%
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 201.500 • Presup. Vigente M\$: M\$ 201.500 • Total Ingresos M\$: M\$ 84.035 • % Avance : 41,7%
12 RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 75.000 • Presup. Vigente M\$: M\$ 75.000 • Total Ingresos M\$: M\$ 54.143 • % Avance : 72%
15 SALDO INICIAL DE CAJA	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 100.000 • Presup. Vigente M\$: M\$ 120.028 • Total Ingresos M\$: M\$ - • % Avance : -%

Tabla N° 21 | Elaboración propia en base a datos proporcionados por DAF Salud

Análisis a Nivel de Subtítulos

La información de la tabla anterior, señala aquellos ítems que reciben ingresos a nivel de subtítulos durante el trimestre en análisis. Esto permite identificar los factores que influyen a que se lleve a cabo el porcentaje estimado para el trimestre en ejercicio (25%), según definición de media esperada.

A continuación, se presenta la ejecución presupuestaria del Departamento de Salud para el primer trimestre:

05 Transferencias Corrientes (23 %)

Cuenta que refleja los ingresos que se perciben del sector privado y/o público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario. Su avance se debe a los aportes realizados principalmente por Transferencias de Otras Entidades Públicas, Del Servicio de Salud, por concepto de Ley de Atención Primaria de Salud (M\$ 1.478.145), Aportes Afectados (M\$ 180.257), de la Municipalidad a Servicios Incorporados a su gestión (M\$ 164.000).

08 Otros Ingresos Corrientes (42%)

Esta cuenta refleja todos los ingresos corrientes que se perciban y no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores. Su avance se debe al ítem 08-01 Recuperaciones y reembolsos por licencias médicas (M\$ 83.869).

12 Recuperación de Préstamos (72%)

Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo. Su avance se debe al ítem 12-10 Ingresos por Percibir (M\$ 54.143).

Área Salud

Gastos

El presupuesto de gastos del área Salud y su ejecución presupuestaria al primer trimestre de 2023 se presenta a continuación:

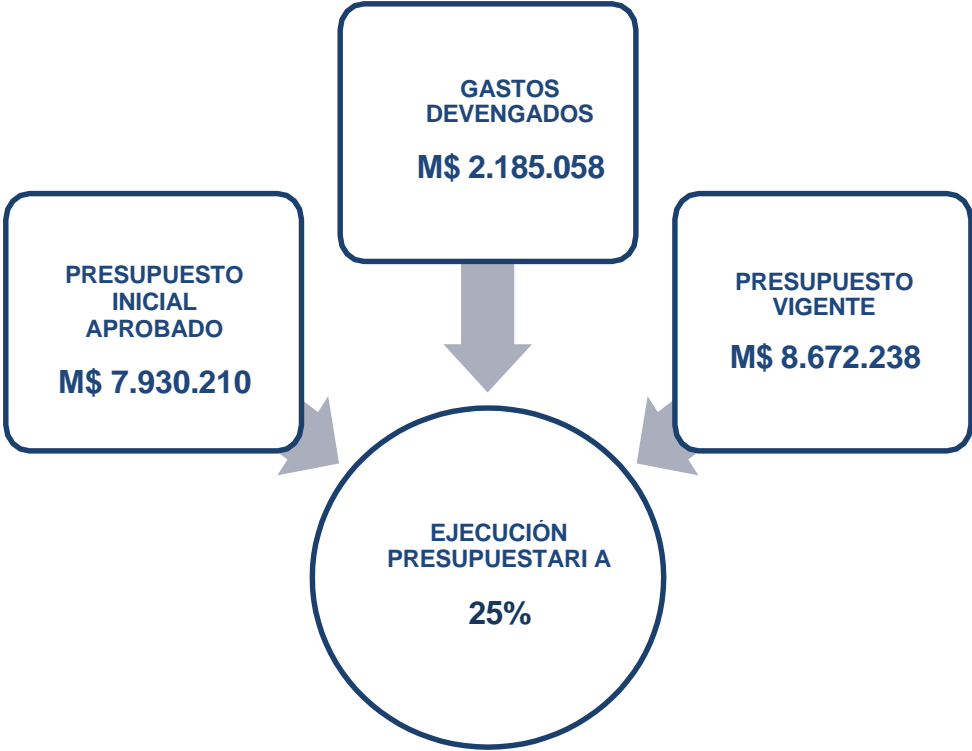


Ilustración N°6 | Ejecución Presupuestaria Gastos Departamento de Salud

La ilustración muestra los gastos al primer trimestre de 2023, que se encuentran asociados a los gastos, según las particularidades y prioridades que dicho sector decida.

Para lo anterior, se muestra que la ejecución presupuestaria para el periodo comprendido entre los meses de enero a marzo de 2023, corresponde a un 25%, lo cual se encuentra dentro del rango de la media esperada para el primer trimestre.

Gastos a Nivel de Subtítulos

21 GASTOS EN PERSONAL	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 6.285.860 • Presup. Vigente M\$: M\$ 7.027.888 • Total Gastos M\$: M\$ 1.724.926 • % Avance : 25%
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 1.523.330 • Presup. Vigente M\$: M\$ 1.523.330 • Total Gastos M\$: M\$ 429.350 • % Avance : 28%
24 TRANSFERENCIAS	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 1.000 • Presup. Vigente M\$: M\$ 1.000 • Total Gastos M\$: M\$ 0 • % Avance : 0%
26 OTROS GASTOS	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 15.000 • Presup. Vigente M\$: M\$ 15.000 • Total Gastos M\$: M\$ 2.0223 • % Avance : 13%
29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	<ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 105.020 • Presup. Vigente M\$: M\$ 105.020 • Total Gastos M\$: M\$ 28.783 • % Avance : 27%

Tabla N° 22 | Elaboración propia en base a datos proporcionados por DAF Salud

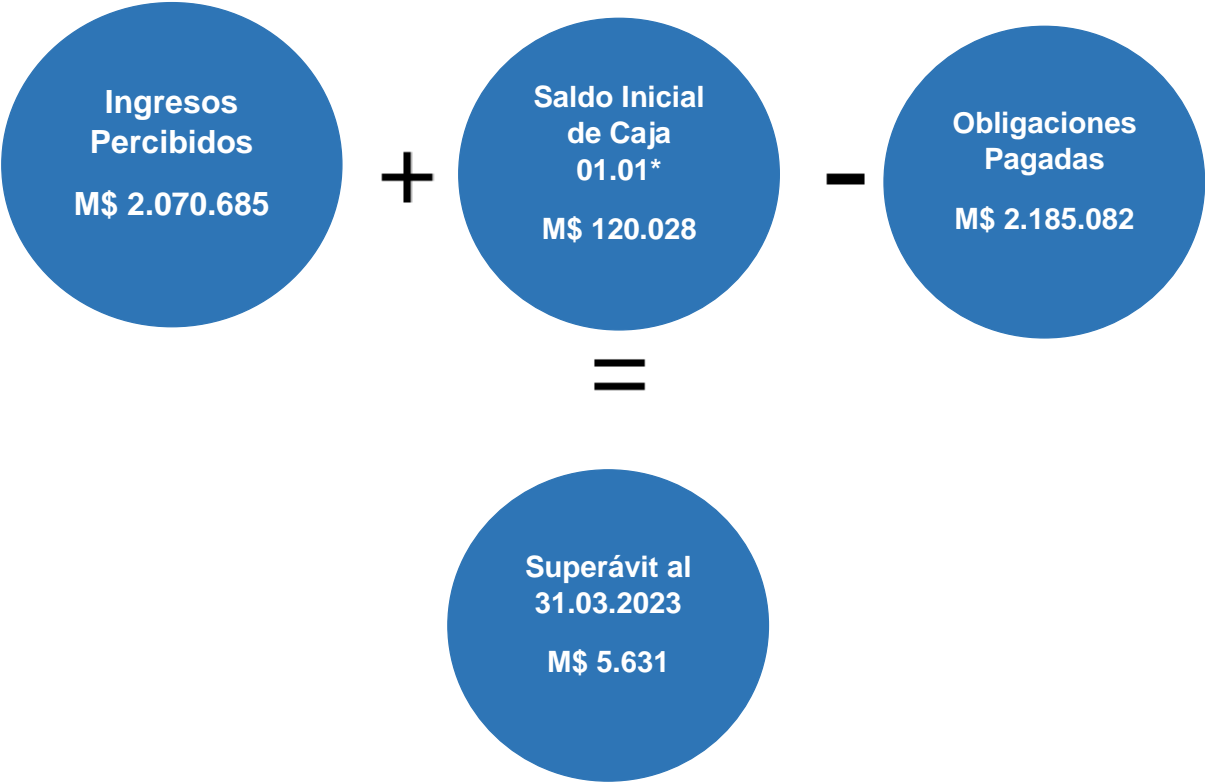
Análisis a Nivel de Subtítulos

De acuerdo a lo estimado para el primer trimestre, se espera que el avance a nivel de subtítulos se encuentre en el rango del 25%, que es la media para este periodo.

Resumen Área Salud

Este análisis permite determinar el resultado financiero al primer trimestre de 2023 obteniendo la diferencia entre Ingresos Percibidos y Compromisos Pagados.

Contando con la información sobre Ingresos Percibidos, Saldo Inicial de Caja y las Obligaciones Devengadas, se efectuará el análisis con la finalidad de determinar la existencia de superávit, equilibrio o déficit presupuestario al finalizar el primer trimestre.



Se concluye que, al finalizar el primer trimestre de 2023, el Área Salud cuenta con un superávit de M\$5.631 al 31.03.2023. Para ver ejecución de Ingresos y Gastos sin considerar Saldo Inicial de Caja ir a página 58 Conclusión General por Área.

Revisión cuentas de Ingresos al primer trimestre año 2023

Código	Nombre Cuenta	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Percibidos M\$	Ingresos Por Percibir	% de ejecución
05.03.	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	7.553.700	8.275.700	1.932.507	0	23,%
05.03.006.	Del Servicio De Salud	6.693.700	7.305.700	1.658.402	0	23%
05.03.006.001	Atención Primaria Ley N° 19.378 Art. 49	5.294.700	5.801.700	1.478.145		25%
05.03.006.002	Aportes Afectados	1.399.000	1.504.000	180.257		12,%
05.03.099	De Otras Entidades Públicas	210.000	320.000	110.105		34%
05.03.101	De La Municipalidad A Servicios Incorporados A Su Gestión	650.000	650.000	164.000		25%
08.01.002	Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196 y Ley N° 19.117 Artículo Único	200.000	200.000	83.869	68.472	42%
08.99.001	Devoluc. Y Reintegros No Provenientes De Impuestos	1.500	1.500	166		11%
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	10	10	0	0	0,0%
10.03	VEHICULOS	10	10			0,0%
12.10	INGRESOS POR PERCIBIR	75.000	75.000	54.143	0	72%

15	SALDO INICIAL DE CAJA	100.000	120.028	0		0,0%
	TOTAL INGRESOS SALUD:	7.930.210	8.672.238	2.070.685	68.472	24%

Tabla N° 23 | Elaboración propia en base a datos proporcionados por DAF Salud

Al observar la tabla se puede apreciar que la ejecución presupuestaria el término del primer trimestre es de un 24% para el presupuesto de ingresos, cifra que se encuentra dentro de los márgenes normales para este periodo. Sin embargo, existen tres cuentas presupuestarias que presentan una sobre ejecución presupuestaria, es decir, su porcentaje de ejecución presupuestaria es mayor al 25%, lo cual quiere decir, que existe un ingreso percibido, mayor al presupuesto vigente, lo cual, se traduce en mayores ingresos que se deben incorporar al presupuesto mediante modificación presupuestaria. Se solicita regularizar dicha situación a la brevedad posible, para las cuentas 05-03-099 “De Otras Entidades Públicas”; 08-01-002 “Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196 y Ley N° 19.177 Artículo Único” con un ejecutado de 42% y un monto percibido de M\$ 83.869 y la cuenta 12-01 “Ingresos por Percibir” con un ejecutado de 78% y un ingreso percibido de M\$54.143.

Revisión cuentas de Gastos al primer trimestre año 2023

Código Cuenta Clasificador	Nombre Cuenta Clasificador Presupuestario	Total Presupuesto Inicial M\$	Total Presupuesto Vigente M\$	Total Obligación Devengada M\$	% de Ejecución
21	Gastos En Personal	6.285.860	7.027.888	1.724.926	24,5%
21.01	Personal De Planta	4.051.545	4.619.573	1.148.249	24,9%
21.01.001	Sueldos Y Sobresueldos	3.105.665	3.653.665	944.065	25,8%
21.01.001.001	Sueldos Bases	1.270.000	1.510.000	387.338	25,7%
21.01.001.008	Asignación De Nivelación	4.964	4.964	1.253	25,2%
21.01.001.008.002	Planilla Complementaria, Art. 4 Y 11, Ley N° 19.598	4.964	4.964	1.253	25,2%
21.01.001.009	Asignaciones Especiales	186.490	186.490	61.392	32,9%
21.01.001.009.007	Asignación Especial Transitoria, Art. 45, Ley N°19.378	170.040	170.040	56.879	33,5%
21.01.001.009.999	Otras Asignaciones Especiales	16.450	16.450	4.513	27,4%
21.01.001.011.000	Asignación De Movilización	56.500	76.500	17.333	22,7%
21.01.001.011.001	Asignación De Movilización, Art. 97, Letra B), Ley N°18.883	56.500	76.500	17.333	22,7%
21.01.001.019	Asignación De Responsabilidad	27.488	39.488	8.029	20,3%
21.01.001.019.002	Asignación De Responsabilidad Directiva	27.488	39.488	8.029	20,3%

21.01.001.028	Asignación De Estímulo Personal Médico Y Profesores	254.223	290.223	72.265	24,9%
21.01.001.028.002	Asignación Por Desempeño En Condiciones Difíciles, Art. 28, Ley N° 19.378	254.223	290.223	72.265	24,9%
21.01.001.031	Asignación De Experiencia Calificada	36.000	36.000	9.117	25,3%
21.01.001.031.002	Asignación Post-Título, Art. 42, Ley N° 19.378	36.000	36.000	9.117	25,3%
21.01.001.044	Asignación De Atención Primaria Municipal	1.270.000	1.510.000	387.338	25,7%
21.01.001.044.001	Asignación Atención Primaria Salud, Arts. 23 Y 25, Ley N° 19.378	1.270.000	1.510.000	387.338	25,7%
21.01.002	Aportes Del Empleador	148.000	148.000	25.646	17,3%
21.01.002.001	A Servicios De Bienestar	48.000	48.000	0	0,0%
21.01.002.002	Otras Cotizaciones Previsionales	100.000	100.000	25.646	25,6%
21.01.003	Asignaciones Por Desempeño	540.880	540.880	18.887	3,5%
21.01.003.002	Desempeño Colectivo	470.880	470.880	0	0,0%
21.01.003.002.003	Asignación De Desarrollo Y Estímulo Al Desempeño Colectivo, Ley N°19.813	470.880	470.880	0	0,0%
21.01.003.003	Desempeño Individual	70.000	70.000	18.887	27,0%

21.01.003.003.005	Asignación Por Mérito, Art. 30 De La Ley Nº19.378, Agrega Ley Nº19.607	70.000	70.000	18.887	27,0%
21.01.004	Remuneraciones Variables	102.000	122.028	68.146	55,8%
21.01.004.005	Trabajos Extraordinarios	100.000	120.028	68.099	56,7%
21.01.004.006	Comisiones De Servicios En El País	2.000	2.000	47	2,4%
21.01.005	Aguinaldos Y Bonos	155.000	155.000	91.505	59,0%
21.01.005.001	Aguinaldos	37.000	37.000	11.330	30,6%
21.01.005.001.001	Aguinaldo De Fiestras Patrias	20.000	20.000	0	0,0%
21.01.005.001.002	Aguinaldo De Navidad	17.000	17.000	11.330	66,6%
21.01.005.002	Bono De Escolaridad	11.000	11.000	4.580	41,6%
21.01.005.003	Bonos Especiales	100.000	100.000	72.893	72,9%
21.01.005.003.001	Bono Extraordinario Anual	100.000	100.000	72.893	72,9%
21.01.005.004	Bonificación Adicional Al Bono De Escolaridad	7.000	7.000	2.702	38,6%
21.02	Personal A Contrata	1.398.815	1.672.815	406.322	24,3%
21.02.001	Sueldos Y Sobresueldos	1.071.065	1.345.065	349.540	26,0%
21.02.001.001	Sueldos Bases	429.500	545.500	137.042	25,1%
21.02.001.009	Asignaciones Especiales	86.730	86.730	38.734	44,7%
21.02.001.009.007	Asignación Especial Transitoria, Art. 45, Ley Nº19.378	81.300	81.300	36.791	45,3%
21.02.001.009.999	Otras Asignaciones Especiales	5.430	5.430	1.943	35,8%
21.02.001.011	Asignación De Movilización	23.198	35.198	7.692	21,9%

21.02.001.011.001	Asignación De Movilización, Art. 97, Letra B), Ley N°18.883	23.198	35.198	7.692	21,9%
21.02.001.018	Asignación De Responsabilidad	4.237	7.237	1.286	17,8%
21.02.001.018.001	Asignación De Responsabilidad Directiva	4.237	7.237	1.286	17,8%
21.02.001.027	Asignación De Estímulo Personal Médico Y Profesores	85.900	112.900	26.412	23,4%
21.02.001.027.002	Asignación Por Desempeño En Condiciones Difíciles, Art. 28, Ley N° 19.378	85.900	112.900	26.412	23,4%
21.02.001.030	Asignación De Experiencia Calificada	12.000	12.000	1.332	11,1%
21.02.001.030.002	Asignación Post-Título, Art. 42, Ley N° 19.378	12.000	12.000	1.332	11,1%
21.02.001.042	Asignación De Atención Primaria Municipal	429.500	545.500	137.042	25,1%
21.02.002	Aportes Del Empleador	55.000	55.000	8.950	16,3%
21.02.002.001	A Servicios De Bienestar	15.000	15.000	0	0,0%
21.02.002.002	Otras Cotizaciones Previsionales	40.000	40.000	8.950	22,4%
21.02.003	Asignaciones Por Desempeño	128.250	128.250	150	0,1%
21.02.003.002	Desempeño Colectivo	125.750	125.750	0	0,0%

21.02.003.002.003	Asignación De Desarrollo Y Estímulo Al Desempeño Colectivo, Ley Nº19.813	125.750	125.750	0	0,0%
21.02.003.003	Desempeño Individual	2.500	2.500	150	6,0%
21.02.003.003.004	Asignación De Mérito, Art. 30 De La Ley Nº19.378, Agrega Ley Nº19.607	2.500	2.500	150	6,0%
21.02.004	Remuneraciones Variables	81.500	81.500	23.450	28,8%
21.02.004.005	Trabajos Extraordinarios	80.000	80.000	22.525	28,2%
21.02.004.006	Comisiones De Servicios En El País	1.500	1.500	925	61,7%
21.02.005	Aguinaldos Y Bonos	63.000	63.000	24.232	38,5%
21.02.005.001	Aguinaldos	9.000	9.000	3.683	40,9%
21.02.005.001.001	Aguinaldo De Fiestras Patrias	5.000	5.000	0	0,0%
21.02.005.001.002	Aguinaldo De Navidad	4.000	4.000	3.683	92,1%
21.02.005.002	Bono De Escolaridad	2.000	2.000	395	19,8%
21.02.005.003	Bonos Especiales	50.000	50.000	19.887	39,8%
21.02.005.003.001	Bono Extraordinario Anual	50.000	50.000	19.887	39,8%
21.02.005.004	Bonificación Adicional Al Bono De Escolaridad	2.000	2.000	267	13,4%
21.03	Otras Remuneraciones	835.500	735.500	170.355	23,2%
21.03.001	Honorarios A Suma Alzada - Personas Naturales	715.000	615.000	122.077	19,8%
21.03.005	Suplencias Y Reemplazos	120.000	120.000	48.278	40,2%
21.03.007	Alumnos En	500	500	0	0,0%

	Práctica				
22	Bienes Y Servicios De Consumo	1.523.330	1.523.330	429.350	28,2%
22.01	Alimentos Y Bebidas	15.000	15.000	1.825	12,2%
22.01.001	Para Personas	15.000	15.000	1.825	12,2%
22.02	Textiles, Vestuario Y Calzado	47.510	47.510	8.302	17,5%
22.02.001	Textiles Y Acabados Textiles	10	10	0	0,0%
22.02.002	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diversas	45.000	45.000	7.928	17,6%
22.02.003	Calzado	2.500	2.500	374	15,0%
22.03	Combustibles Y Lubricantes	66.500	66.500	24.500	36,8%
22.03.001	Para Vehículos	60.000	60.000	24.500	40,8%
22.03.003	Para Calefacción	6.500	6.500	0	0,0%
22.04	Materiales De Uso O Consumo	692.250	692.250	145.760	21,1%
22.04.001	Materiales De Oficina	50.000	50.000	5.011	10,0%
22.04.003	Productos Químicos	10.000	10.000	1.404	14,0%
22.04.004	Productos Farmacéuticos	280.000	280.000	51.361	18,3%
22.04.005	Materiales Y Utiles Quirúrgicos	200.000	200.000	58.416	29,2%
22.04.006	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas Y Otros	500	500	0	0,0%
22.04.007	Materiales Y Utiles De Aseo	50.000	50.000	13.317	26,6%
22.04.008	Menaje Para Oficina, Casino Y Otros	250	250	0	0,0%
22.04.009	Insumos, Repuestos Y Accesorios Computacionales	5.000	5.000	1.397	27,9%

22.04.010	Materiales Para Mantenim. Y Reparaciones De Inmuebles	60.000	60.000	5.805	9,7%
22.04.011	Repuestos Y Acces. Para Manten. Y Repar. De Vehículos	6.000	6.000	3.361	56,0%
22.04.012	Otros Materiales, Repuestos Y Utiles Diversos	3.500	3.500	2.725	77,9%
22.04.013	Equipos Menores	5.000	5.000	0	0,0%
22.04.999	Otros	22.000	22.000	2.963	13,5%
22.05	Servicios Basicos	172.530	172.530	32.940	19,1%
22.05.001.	Electricidad	40.000	40.000	10.360	25,9%
22.05.002	Agua	30.000	30.000	5.838	19,5%
22.05.003	Gas	8.000	8.000	1.026	12,8%
22.05.004	Correo	10	10	0	0,0%
22.05.005	Telefonía Fija	10	10	0	0,0%
22.05.006	Telefonía Celular	30.000	30.000	9.197	30,7%
22.05.007	Acceso A Internet	17.500	17.500	1.944	11,1%
22.05.008	Enlaces De Telecomunicaciones	47.000	47.000	4.575	9,7%
22.05.999	Otros	10	10	0	0,0%
22.06	Mantenimiento Y Reparaciones	99.500	99.500	38.438	38,6%
22.06.001	Mantenimiento Y Reparación De Edificaciones	20.000	20.000	6.392	32,0%

22.06.002	Mantenimiento Y Reparación De Vehículos	55.000	55.000	25.731	46,8%
22.06.003	Mantenimiento Y Reparación Mobiliarios Y Otros	500	500	0	0,0%
22.06.004	Mantenimiento Y Reparación De Máquinas Y Equipos De Oficina	5.000	5.000	1.309	26,2%
22.06.006	Mantenimiento Y Reparación De Otras Maquinarias Y Equipos	6.000	6.000	2.534	42,2%
22.06.007	Mantenimiento Y Reparación De Equipos Informáticos	1.000	1.000	0	0,0%
22.06.999	Otros	12.000	12.000	2.472	20,6%
22.07.	Publicidad Y Difusion	2.000	2.000	0	0,0%
22.07.001.	Servicios De Publicidad	500	500	0	0,0%
22.07.002	Servicios De Impresión	500	500	0	0,0%
22.07.999	Otros	1.000	1.000	0	0,0%
22.08	Servicios Generales	120.010	120.010	39.588	33,0%
22.08.001	Servicios De Aseo	25.000	25.000	4.039	16,2%
22.08.002	Servicios De Vigilancia	50.000	50.000	24.775	49,6%
22.08.007	Pasajes, Fletes Y Bodegajes	20.000	20.000	7.094	35,5%
Sss.22.08.00	Salas Cunas Y/O Jardines Infantiles	25.000	25.000	3.680	14,7%
22.08.999	Otros	10	10	0	0,0%

22.09	Arriendos	18.520	18.520	1.602	8,7%
22.09.002	Arriendo De Edificios	15.000	15.000	0	0,0%
22.09.003	Arriendo De Vehículos	10	10	0	0,0%
22.09.004	Arriendo De Mobiliario Y Otros	1.500	1.550	1.535	99,0%
22.09.006	Arriendo De Equipos Informáticos	10	10	0	0,0%
22.09.999	Otros	2.000	1.950	67	3,4%
22.10	Servicios Financieros Y De Seguros	18.000	18.000	349	1,9%
22.10.002	Primas Y Gastos De Seguros	18.000	18.000	349	1,9%
22.11	Servicios Tecnicos Y Profesionales	263.500	263.500	134.848	51,2%
22.11.002	Cursos De Capacitación	3.500	3.500	0	0,0%
22.11.999	Otros	260.000	260.000	134.848	51,9%
22.12	Otros Gastos En Bienes Y Servicios De Consumo	8.010	8.010	1.198	15,0%
22.12.002	Gastos Menores	8.000	8.000	1.198	15,0%
22.12.004	Intereses, Multas Y Recargos	10	10	0	0,0%
24	Transferencias Corrientes	1.000	1.000	0	0,0%
24.01	Al Sector Privado	1.000	1.000	0	0,0%
24.01.008	Premios Y Otros	1.000	1.000	0	0,0%
26	Otros Gastos Corrientes	15.000	15.000	2.023	13,5%

Sss.26.0	Devoluciones	15.000	15.000	2.023	13,5%
29	Adquisic. De Activos No Financieros	105.020	105.020	28.783	27,4%
29.04	Mobiliario Y Otros	25.000	25.000	7.281	29,1%
29.05	Maquinas Y Equipos	50.010	50.010	8.946	17,9%
29.05.001	Máquinas Y Equipos De Oficina	10	10	0	0,0%
29.05.999	Otras	50.000	50.000	8.946	17,9%
29.06	Equipos Informaticos	20.000	20.000	11.207	56,0%
29.06.001	Equipos Computacionales Y Periféricos	20.000	20.000	11.207	56,0%
29.07	Programas Informaticos	10.010	10.010	1.349	13,5%
29.07.001	Programas Computacionales	10.000	10.000	1.349	13,5%
29.07	Sistemas De Información	10	10	0	0,0%
Total Gastos Salud:		7.930.210	8.672.238	2.185.082	25%

Tabla N° 24 | Elaboración propia en base a datos proporcionados por DAF Salud

El avance de ejecución presupuestaria correspondiente al presupuesto de gastos para el primer trimestre es de un 25%, igual a la media esperada para este periodo (25%).

Conclusión General por Área

Resumen Avance Presupuestario de Ingresos y Gastos

(sin considerar Saldo Inicial de Caja)

Primer Trimestre 2023

Área	Ingreso Percibido	Gastos Devengado	Ingreso - Gasto %
Media esperada	25%	25%	
Municipal	25%	17,3	7,7
Educación	27,6	24	3,6
Salud	24%	25%	-1

Tabla 25 | Elaboración Propia a partir de la información presentada por Áreas Municipal, Educación y Salud

Área	Ingreso Percibido	Gasto Devengado	Ingreso - Gasto M\$
Municipal	M\$ 3.744.281	M\$ 2.593.669	M\$ 1.105.612
Educación	M\$ 2.053.289	M\$ 2.070.685	M\$ 17.396
Salud	M\$ 2.070.685	M\$ 2.185.058	-M\$ 114.373

Tabla 26 | Elaboración Propia a partir de la información presentada por Áreas Municipal, Educación y Salud

En general, para el trimestre en ejecución, el área Municipal y Educación presenta un presupuesto ejecutado de ingresos mayor al de gastos.

En el caso del área Salud, presentan un presupuesto de gastos mayor al presupuesto de ingresos.

II) Estado de Cumplimiento de Pagos por Concepto de Cotizaciones Previsionales

De acuerdo a los antecedentes obtenidos por la Dirección de Control Interno, se puede informar que el Municipio ha cumplido dentro de los plazos legales con los pagos de cotizaciones previsionales correspondientes al primer trimestre de 2023, ellos en base a lo informado por los respectivos jefes del departamento de finanzas Municipal.

III) Estado de Cumplimiento al aporte que la Municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal

La Dirección de Control Interno informa que dichos aportes fueron ingresados en su oportunidad a la Tesorería General de la República, no registrándose por consiguiente deuda en este rubro al 31 de marzo de 2023, dándose cumplimiento a la normativa legal vigente que la regula. Lo anterior, de acuerdo a los antecedentes proporcionados por la Jefatura de Administración y Finanzas Municipales, mediante Tesorera Municipal.

IV) Estado de Cumplimiento por Asignación de Perfeccionamiento Docente

Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes son recursos u obligaciones posibles que surgen debido a sucesos pasados, cuya existencia y exigibilidad han de ser confirmadas por la ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad.

En base a lo mencionado anteriormente se informan los pasivos contingentes derivados, entre otras causas, de demandas judiciales al primer trimestre de 2023 por área:

Contingencias Área Municipal, Educación y Salud

Las áreas no informaron pasivos contingentes para este primer trimestre 2023.



MEMO: N° 39

MAT. : Lo que indica

FECHA, 11 ABR 2023

DE: JEFE ADMINISTRACION Y FINANZAS

A : CONTROL INTERNO MUNICIPAL

Adjunto remito a Ud., los siguientes certificados a Marzo 2023:

- Certificado de Pago de Cotizaciones Previsionales.
- Certificado de los Aportes que debe efectuar al Fondo Común Municipal.

Lo anterior para su conocimiento y fines,



MARIA E. BERNAL PALMA
JEFE ADMINISTRACION Y FINANZAS

DISTRIBUCION/

- Indicada

- Archivo/

MBP/lfc

Maule, abril 05 de 2023.

CERTIFICADO

Albina Valdes Cerpa, Encargada Remuneraciones (Área Municipal) de la I. Municipalidad de Maule, que suscribe certifica que el pago de Cotizaciones previsionales de las remuneraciones del Personal Municipal hasta el mes de Marzo 2023 se encuentran al día.




ALBINA VALDES CERPA
ENC. REMUNERACIONES

AVC



CERTIFICADO



MARLENE MACHUCA CAMPOS, Tesorero Municipal de Maule, certifica que a la fecha no existen deudas con el fondo común Municipal.

En Maule, a 11 de Abril de 2023.