



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

Informe Avance del Ejercicio Programático Presupuestario

**Segundo Trimestre
2023**

René Baeza Cerda
Director Control Interno

Natalia Conejera Saravia
Auditor Interno

**Maule
julio 2023**

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

Informe del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario Segundo 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 abril a junio 2023, equivalente al segundo 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:

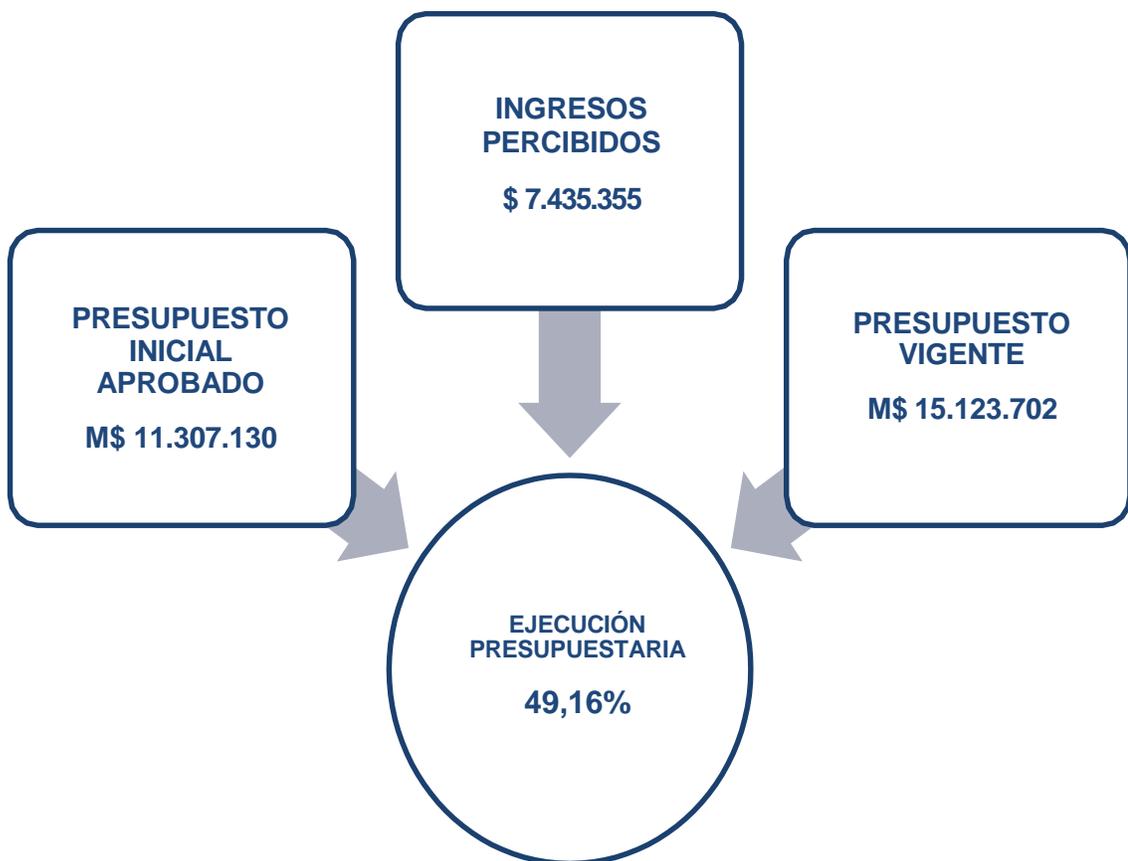


Ilustración N°1 | Ejecución presupuestaria ingresos Área Municipal

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

alcanza un porcentaje de 49,16% lo que según la definición de media esperada¹ para dicho trimestre se encuentra 0,84 punto porcentual bajo la media esperada para el trimestre (50%).

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\$ 2.609.339 •% Avance : 71,25% |
| 05 TRANSFERENCIA | <ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 226.030 •Presup. Vigente M\$: M\$ 259.237 •Total Ingresos M\$: M\$ 264.378 •% Avance : 101,98% |
| 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\$ 4.437.753 •% Avance : 60,58% |
| 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\$ 27.338 •% Avance : 68,35% |
| 13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL | <ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 15.060 •Presup. Vigente M\$: M\$ 154.732 •Total Ingresos M\$: M\$ 96.548 •% Avance : 62,40% |
| 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 50%, 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 segundo 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 segundo trimestre analizado:

03 Tributos sobre el uso de Bienes y la Realización de Actividades (71,25%)

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 | Segundo Trimestre 2023 M\$ | Ejecución Segundo trimestre 2023 | Segundo Trimestre 2022 M\$ | Ejecución Segundo trimestre 2022 |
|---------------|------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| 03.01 | Patentes y Tasas por Derechos | 524.080 | 52,02% | 410.102 | 41% |
| 03.01.001 | Patentes Municipales | 304.463 | 51,82% | 288.171 | 49% |
| 03.01.002 | Derechos de Aseo | 16.940 | 75,59% | 13.413 | 60% |
| 03.01.002.001 | En Impuesto Territorial | 2.561 | 106,71% | 779 | 32% |
| 03.01.002.002 | En Patentes Municipales | 14.186 | 70,93% | 12.441 | 62% |
| 03.02 | Permisos y Licencias | 1.914.634 | 82,46% | 1.607.005 | 69% |
| 03.02.001 | Permisos de Circulación | 1.802.226 | 81,98% | 1.545.581 | 70% |
| 03.02.001.001 | De Beneficio Municipal | 675.835 | 81,92% | 579.593 | 70% |
| 03.02.001.002 | De Beneficio Fondo Común Municipal | 1.126.391 | 81,92% | 965.988 | 70% |
| 03.02.002 | Licencias de Conducir y similares | 111.173 | 92,64% | 60.778 | 51% |

Tabla 2 | Elaboración Propia | en base a Balances de Ejecución Presupuestaria al segundo 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 segundo trimestre

sobre el 50%, son cuentas en las que han ingresados mayores recursos al municipio según lo presupuestado para el segundo trimestre.

Si consideramos a nivel ítem, *Patentes y Tasas por Derechos* (cuenta a nivel del ítem 115-03-01) como también *Permisos y Licencias* (cuenta 115-03-02) tienen ejecuciones sobre la media esperada para este segundo trimestre (50%), 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

05 Transferencias Corrientes (101,98%)

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\$ 246.513) y de la cuenta *Tesorero Público* (M\$ 17.865).

1. Otras entidades públicas, específicamente de las subcuentas:

| Código | Denominación | Presupuesto Inicial \$M | Presupuesto Vigente \$M | Ingresos percibido M\$ | % ejecución |
|--------------------|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------|
| 05.03.002.99 9. | Otras Transferencias Corrientes de la SUBDERE | 226.000 | 259.207 | 246.513 | 95,10% |
| 05.03.007 | Del Tesorero Público | 10 | 10 | 17.865 | 1.786,5% |

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 1.786,5%, 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 (60,58%)

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 | Recuperación y Reembolsos por Licencias Medicas | 16.500 | 16.500 | 14.536 | 88,10% |
| 08.02 | Multas e Intereses | 270.000 | 270.000 | 194.601 | 72,07% |
| 08.03 | Partic. Del Fondo Coun Municipal | 7.020.020 | 7.020.020 | 4.199.582 | 59,82% |
| 08.04 | Fondos de Terceros | 5.010 | 5.010 | 3.664 | 73,13% |
| 08.99 | Otros | 2.010 | 13.977 | 25.369 | 181,51% |

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

12 Recuperación de Prestamos (68,35%)

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\$ 27.338).

13 Transferencias para Gastos de Capital (62,40%)

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 segundo 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 | 139.702 | 92.816 | 66,44% |

| | | | | | |
|-----------------------|---|----|---------|--------|--------|
| 115.13.03.002.00 1 | Programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento Comunal (PMU) | 10 | 108.065 | 92.816 | 85,89% |
|-----------------------|---|----|---------|--------|--------|

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

Al observar las tablas con los porcentajes de ejecución, se aprecia que todas presentan un avance de ejecución presupuestaria mayor a 50%, que es la media esperada para el segundo trimestre. 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 segundo trimestre.

Área Municipal

Gastos

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

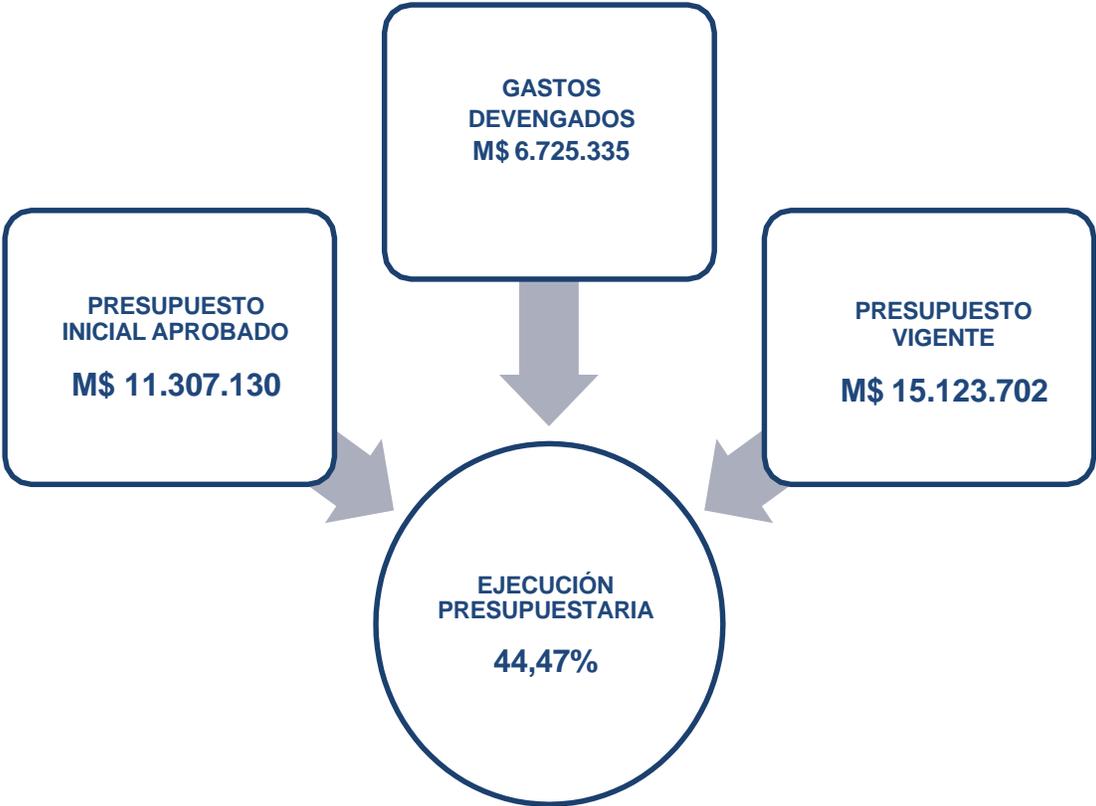


Ilustración N°2 | Ejecución presupuestaria gastos Área Municipal

La ilustración muestra el avance de ejecución presupuestaria correspondiente al segundo 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 44,47% se encuentra bajo lo esperado para el segundo trimestre en 5,57 puntos porcentuales (50%).

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\$ 2.796.034• Total Gastos M\$: M\$ 1.448.728• % Avance : 51,81% |
| 22 BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO | <ul style="list-style-type: none">• Presup. Inicial M\$: M\$ 5.042.725• Presup. Vigente M\$: M\$ 5.317.138• Total Gastos M\$: M\$ 1.972.718• % Avance : 37,10%% |
| 23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL | <ul style="list-style-type: none">• Presup. Inicial M\$: M\$ 30• Presup. Vigente M\$: M\$ 30• Total Gastos M\$: M\$ 0• % Avance : -% |
| 24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES | <ul style="list-style-type: none">• Presup. Inicial M\$: M\$ 3.606.073• Presup. Vigente M\$: M\$ 3.992.036• Total Gastos M\$: M\$ 2.601.023• % Avance : 65,10% |
| 26 OTROS GASTOS CORRIENTES | <ul style="list-style-type: none">• Presup. Inicial M\$: M\$ 5.020• Presup. Vigente M\$: M\$ 19.112• Total Gastos M\$: M\$ 17.476• % Avance : 91,44% |
| 29 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | <ul style="list-style-type: none">• Presup. Inicial M\$: M\$ 499.520• Presup. Vigente M\$: M\$ 725.984• Total Gastos M\$: M\$ 410.156• % Avance : 56,50% |
| 31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN | <ul style="list-style-type: none">• Presup. Inicial M\$: M\$ 88.000• Presup. Vigente M\$: M\$ 2.081.779• Total Gastos M\$: M\$ 275.234• % Avance : 13,22% |
| 33 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | <ul style="list-style-type: none">• Presup. Inicial M\$: M\$ 20.020• Presup. Vigente M\$: M\$ 191.569• Total Gastos M\$: M\$ -• % Avance : -% |

34 SERVICIO DE LA DEUDA

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

35 SALDO FINAL

| | |
|----------------------|----------|
| •Presup. Inicial M\$ | : M\$ 10 |
| •Presup. Vigente M\$ | : M\$ 10 |
| •Total Gastos 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 (51,81%)

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 segundo trimestre:

| Código | Nombre Cuenta | Presupuesto Vigente M\$ | Gasto Devengado M\$ | Ejecución % |
|--------|--------------------------|-------------------------|---------------------|-------------|
| 21.01 | Personal De Planta | 851.811 | 470.354 | 55,22% |
| 21.02 | Personal A Contrata | 510.485 | 273.190 | 66,55% |
| 21.03 | Otras Remuneraciones | 134.526 | 45.697 | 33,97% |
| 21.04 | Otros Gastos En Personal | 1.399.212 | 659.488 | 47,13% |

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 30 de junio la cuenta 215-21-02, *Personal a Contrata*, es la que más influye en el avance de ejecución presupuestaria del subtítulo 21 Gastos en Personal, con una ejecución de 51,81% y un saldo al 30.06.2023 de M\$1.347.306.

22 Bienes y Servicios de Consumo (37,10%)

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 % |
|--------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------|
| 22.03 | Combustibles y Lubricantes | 189.540 | 199.790 | 60.223 | 30,14% |
| 22.05 | Servicios Basicos | 710.770 | 787.673 | 315.697 | 40,08% |
| 22.06 | Mantenimiento y Reparaciones | 282.000 | 285.830 | 172.726 | 60,43% |
| 22.08 | Servicios Generales | 2.946.200 | 2.928.390 | 1.134.171 | 38,73% |
| 22.10 | Servicios Financieros y de Seguros | 41.690 | 41.690 | 21.942 | 52,63% |
| 22.12 | Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo | 95.050 | 100.509 | 65.172 | 64,84% |

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 segundo trimestre (50%), en este subtítulo las cuentas que superan la media esperada son el ítem 22-06 *Mantenimiento y Reparaciones* con un ejecutado de 60,43%, *Servicios Financieros y de Seguros* con 53%, y *Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo* 64,84%, cuentas que presentan un sobregasto, es decir, una obligación devengada mayor al presupuesto vigente. Sin embargo, el subtítulo 22 se encuentra 12,9 puntos porcentuales bajo la media esperada para el segundo trimestre de ejecución presupuestaria (50%).

24 Transferencias Corrientes (65,16%)

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 % |
|---------------|--|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------|
| 24.01 | Al Sector Privado | 846.090 | 1.009.820 | 636.194 | 63% |
| 24.01.004 | Organizaciones Comunitarias | 126.000 | 156.000 | 107.207 | 68,61% |
| 24.01.005 | Otras Personas Juridicas Privadas | 265.000 | 328.250 | 292.800 | 89,20% |
| 24.01.999 | Otras Transferencias al Sector Privadas | 16.570 | 39.262 | 33.207 | 84,58 |
| 24.03 | A Otras Entidades Publicas | 2.759.983 | 2.982.216 | 1.964.828 | 65,88% |
| 24.03.080.002 | A Otras Asociaciones | 2.900 | 2.900 | 2.827 | 97,48% |
| 24.03.090 | Al Fondo Comun Municipal-Permisos de Circulacion | 1.388.125 | 1.388.125 | 1.123.334 | 80,92% |
| 24.03.090 | Aporte Año Vigente | 1.375.000 | 1375.000 | 1.110.968 | 80,80% |
| 24.03.090.002 | Aporte Otros Años | 13.125 | 13.125 | 12.366 | 94,22% |
| 24.03.092 | Al Fondo Comun Municipal-Multas | 25.010 | 25.010 | 22.243 | 88,94% |
| 24.03.01 | A Otras Municipalidades | 35.000 | 35.000 | 35.620 | 101,77% |
| 24.03.101 | A Servicios Incorporados a su Gestión | 1.233.948 | 1.456.181 | 765.948 | 52,60% |

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 mayor a la media esperada para el segundo trimestre (50%).

26 Otros Gastos Corrientes (91,44%)

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 % |
|-----------|--|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------|
| 26.01 | Devoluciones | 10 | 102 | 91 | 89,22% |
| 26.02 | Compensación por Daños a Tercero y/o a La Propiedad | 10 | 14.010 | 13.791 | 98,44% |
| 26.04.001 | Arancel al Registro de Multas de Transito No Pagadas | 5.000 | 5.000 | 3.595 | 71,90% |

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

Estas cuentas presentan un ejecutado presupuestario mayor al esperado al segundo trimestre (50%), pero principalmente son gastos que se realizan por una única vez, es por ello el porcentaje de avance.

29 Adquisición de Activos No Financieros (56,50%)

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

Su avance con respecto al segundo 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 | 186.951 | 164.643 | 88,07% |
| 215.29.05 | Maquinas Y Equipos | 35.010 | 56.953 | 28.506 | 50,05% |
| 215.29.05.999 | Otras | 28.500 | 46.774 | 24.043 | 51,40% |

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 88,07%, 215-29-01 *Terrenos*, sobre la media esperada para el segundo trimestre, al igual que *Máquinas y Equipos*, la cual, presenta una obligación devengada de M\$28.506. 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 (13,22%)

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 % |
|-----------|---------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------|
| 31.02 | Proyectos | 88.000 | 2.077.232 | 275.234 | 13,25% |
| 31.02.004 | Obras Civiles | 65.000 | 1.726.830 | 228.432 | 13%,23 |
| 31.02.005 | Equipamiento | 13.000 | 59.000 | 44.530 | 75,47% |

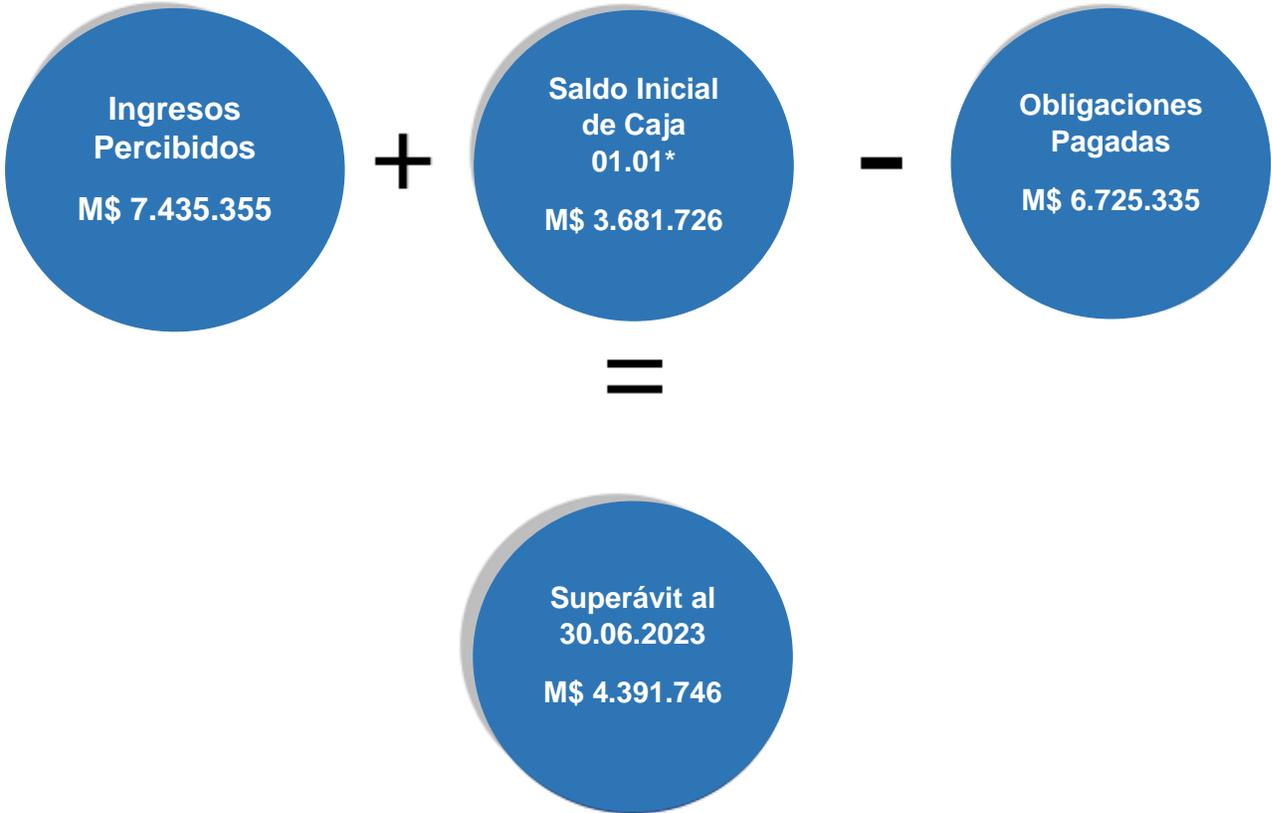
Tabla 12 | Elaboración Propia | en base a datos proporcionados por Finanzas Municipal

La ejecución presupuestaria a nivel subtítulo 31 *Iniciativas de inversión* es de 13,22%, 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.

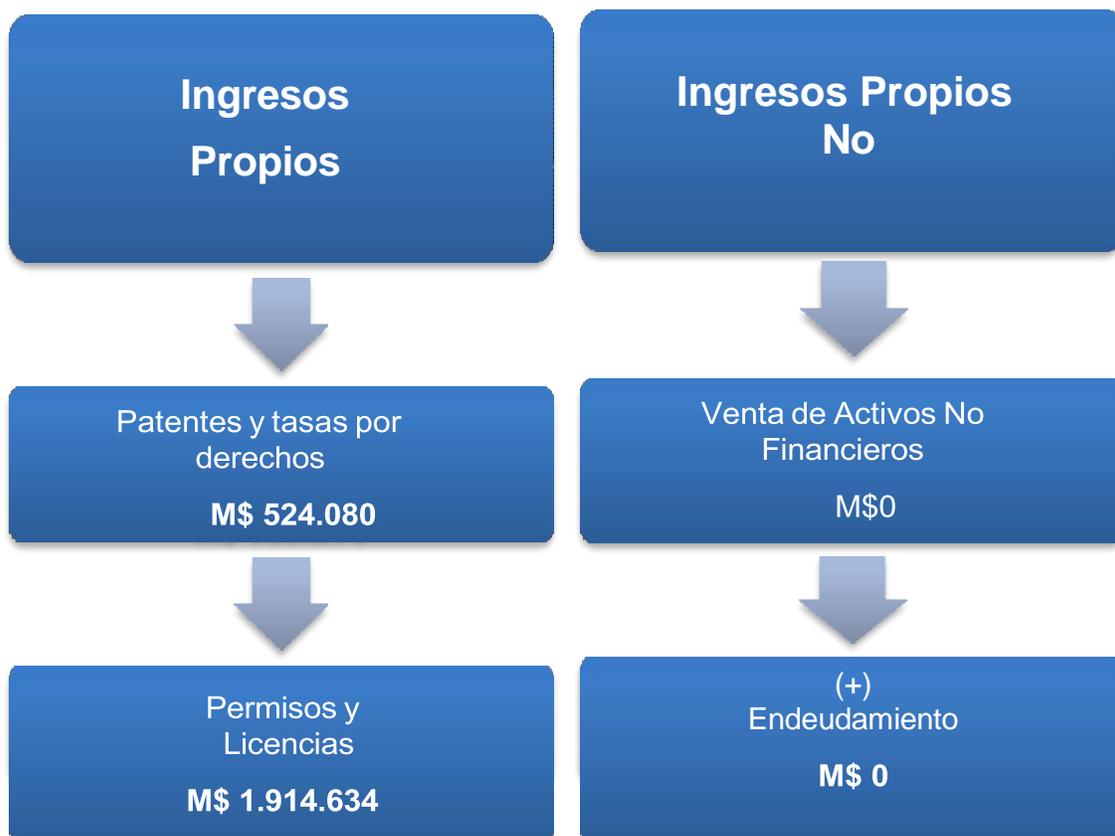
Éste debe ser distribuido todos los años en el primer trimestre del ejercicio entre las diversas cuentas presupuestarias.

Se concluye que, al finalizar el segundo 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\$ 4.391.746 al 30.06.2023, 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 segundo 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.



Al considerar el Total de Ingresos Propios sobre el total de Ingresos obtenemos el Coeficiente de Ingresos Propios (CIP), que, al segundo trimestre de 2023, corresponde a un 94,19% de los ingresos totales percibidos, lo cual es un buen indicador para el municipio ya que sus ingresos propios al segundo 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.

Segundo Trim. 2023



Segundo Trim. 2022

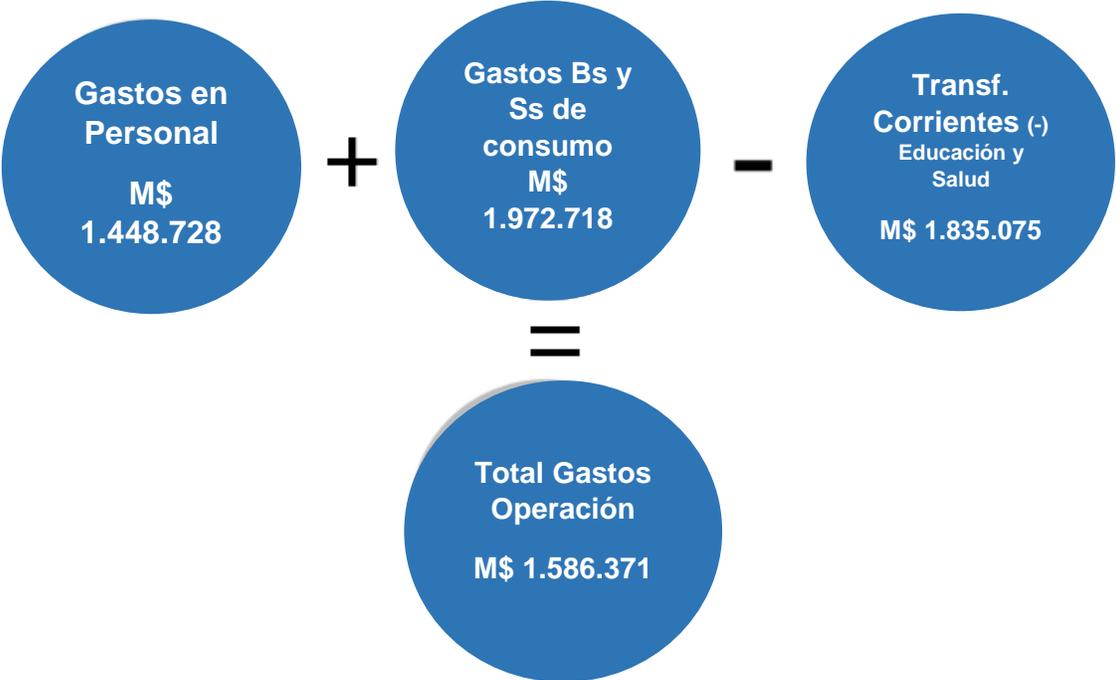


Al contar con un porcentaje superior al 50%, en este segundo trimestre es de 59,96%, quiere decir que hay una mayor dependencia del Fondo Común Municipal respecto de sus ingresos propios, lo cual muestra en este trimestre que la base económica es débil debido a que la recaudación de impuestos e ingresos municipales es baja. Igual situación se da con respecto a igual periodo de 2022, ya que dicho indicador arrojó un resultado de 56,75%. Se debe considerar que, conforme avanzan los trimestres, y al futuro comportamiento de los ingresos, esta situación podría cambiar.

Coefficientes 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 segundo trimestre de 2023, el Área Municipal tiene Gastos de Operación de M\$ 1.586.371.

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 4,41. Ello significa que, al 30 de junio 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:

SEGUNDO TRIMESTRE 2023

| | Ingresos | Gastos |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Media Esperada | 50% | 25% |
| Ejecución Presupuestaria | 49,16% | 44,47% |

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 segundo trimestre es de un 49,16%, 0,84 puntos porcentuales bajo la media esperada. Para presupuesto de gastos correspondiente a la ejecución presupuestaria del segundo trimestre, es de 44,47%, 5,53 puntos porcentuales bajo la media esperada para este periodo (50%), sin embargo, ambas ejecuciones presupuestarias, tanto de presupuesto de ingresos como de gastos se encuentran dentro de los márgenes de variación esperados para el segundo trimestre.

Área Educación

Ingresos

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

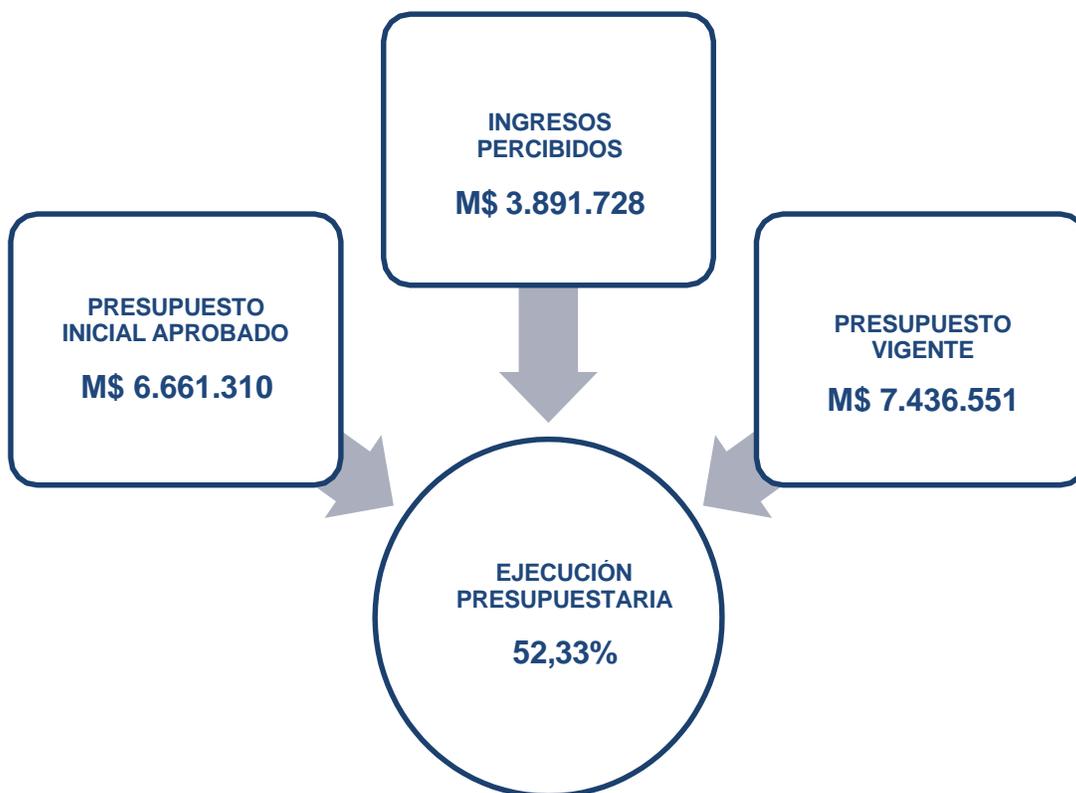


Ilustración N°3 | Ejecución Presupuestaria Ingresos Departamento de Educación

En consideración a la información presentada para el área, cabe señalar que la ejecución presupuestaria correspondiente al segundo trimestre del año 2023 corresponde a un 52,33%, lo cual nos permite controlar e informar lo que efectivamente se ha ejecutado a la fecha en ingresos durante los meses de abril a junio 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 segundo trimestre se encuentra 2,33 puntos porcentuales sobre la media esperada³ para el periodo (50%).

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\$ 3.663.695 •% Avance : 53,87% |
| 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\$ 228.034 •% Avance : 69,10% |
| 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 (50%), según definición de media esperada.

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

05 Transferencias Corrientes (53,87%)

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 | 3.663.695 | 53,87% |
| 05-03-003 | De La Subsecretaría De Educación | 5.579.540 | 5.605.869 | 2.946.467 | 52,86% |
| 05-03-003-001 | Subvención De Escolaridad - Subvención Fiscal Mens | 1.650.000 | 1.650.000 | 848.609 | 51,43% |
| 05-03-003-002 | Subvención De Escolaridad - Subvención Para La Edu | 910.000 | 910.000 | 448.462 | 49,28% |
| 05-03-003-003 | Anticipos A La Subvención De Escolaridad | 10 | 26.339 | 26.329 | 99,96% |
| 05-03-003-004 | Subvención Escolar Preferencial, Ley N° 20.248 | 1.060.000 | 1.060.000 | 580.110 | 54,73% |
| 05-03-003-999 | Otros | 1.959.530 | 1.959.530 | 1.042.957 | 53,22% |
| 05-03-099 | De otras entidades públicas | 168.00 | 283.192 | 171.608 | 60,60% |
| 05-03-099-001 | Bono Escolaridad y Adicional | 33.000 | 33.000 | 16.806 | 50,93% |
| 05-03-099-002 | Aguinaldos | 75.000 | 96.676 | 28.937 | 29,93% |
| 05-03-099-002-002 | Aguinaldo Navidad | 40.000 | 61.676 | 28.937 | 46,92% |
| 05-03-099-003 | Bonos Extraordinarios | 60.000 | 153.516 | 125.865 | 81,99% |
| 05-03-101 | De la Municipalidad a Servicios Incorporados | 583.700 | 805.933 | 439.948 | 54,59% |

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 (50%), comportamiento esperado para este periodo, lo cual, quiere decir que existe un ingreso percibido mayor al presupuesto vigente, por tanto, este mayor ingreso se debe regularizar mediante modificación presupuestaria. Las subcuentas 05-03-099-001, 05-03-099-002, 05-03-099-002-002, 05-03-099-003 y 05-03-101 no presentan avance respecto al 1er trimestre 2023.

08 Otros Ingresos Corrientes (69,10%)

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 | Denominación | Presupuesto Inicial M\$ | Presupuesto Vigente M\$ | Ingresos Percibidos M\$ | % Ejecución |
|---------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|
| 08-01 | Recuperaciones y Reembolsos Por Licencias Médicas | 325.010 | 325.010 | 224.420 | 69,05% |
| 08-01-002-001 | Recuperaciones Art. 12 Ley N°18.196 Costo Interno | 250.000 | 250.000 | 216.681 | 86,67% |
| 08-01-002-002 | Recuperaciones Art. 12 Ley N°18.196 Costo Sep | 10.000 | 10.000 | 5.232 | 52,32% |
| 08-01-002-003 | Recuperaciones Art. 12 Ley N°18.196 Costo Pie | 65.000 | 65.000 | 2.506 | 3,86% |
| 08-99 | Otros | 5.000 | 5.000 | 3.614 | 72,28% |

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

El subtítulo 08 *Otros ingresos corrientes* presenta un ejecutado 69,10%, 19,1 puntos porcentuales sobre la media esperada para el segundo 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:

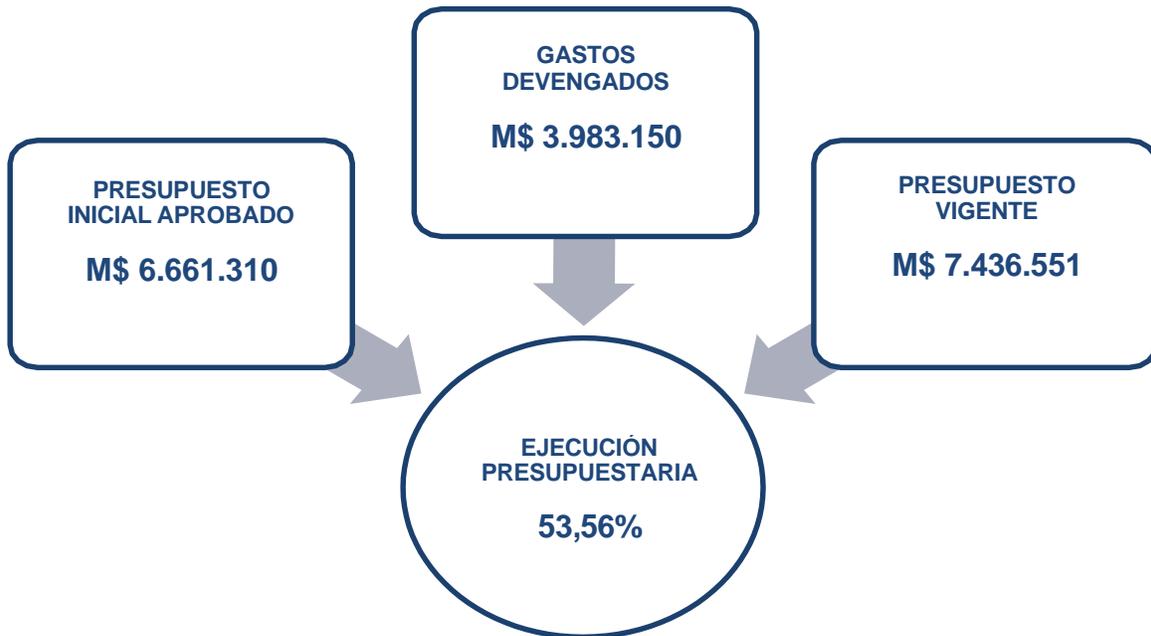


Ilustración N°4 | Ejecución Presupuestaria Gastos Departamento de Educación

La ilustración anterior muestra la ejecución presupuestaria correspondiente al segundo trimestre de 2023, en relación al nivel de gasto del Departamento de Educación Municipal. La ejecución presupuestaria del trimestre alcanza un 53,56%. Esto permite concluir que según la media esperada⁴ para dicho periodo, la ejecución se encuentra en 3,56 puntos porcentuales sobre lo esperado para el segundo trimestre que es de un 50%, sin embargo, el porcentaje de ejecución para el segundo 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 PERSONAL | <ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 5.998.429 •Presup. Vigente M\$: M\$ 6.204.333 •Total Gastos M\$: M\$ 3.438.076 •% Avance : 55,41% |
| 22 BIENES Y SERVICIOS | <ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 551.862 •Presup. Vigente M\$: M\$ 770.585 •Total Gastos M\$: M\$ 303.873 •% Avance : 39,43% |
| 23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD | <ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ - •Presup. Vigente M\$: M\$ 57.404 •Total Gastos 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 Gastos M\$: M\$ - •% Avance : -% |
| 26 OTROS GASTOS CORRIENTES | <ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ - •Presup. Vigente M\$: M\$ 164.641 •Total Gastos M\$: M\$ 108.575 •% Avance : 65,95% |
| 29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | <ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 77.948 •Presup. Vigente M\$: M\$ 116.839 •Total Gastos M\$: M\$ 53.311 •% Avance : 45,63% |
| 31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN | <ul style="list-style-type: none"> •Presup. Inicial M\$: M\$ 30.040 •Presup. Vigente M\$: M\$ 119.718 •Total Gastos M\$: M\$ 21.920 •% Avance : 18,31% |

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 segundo 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 (55,41%)

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 segundo trimestre, se puede desglosar la ejecución del gasto en personal por ítem, como se muestra en cuadro a continuación:

| Código | Denominación | Presupuesto Vigente M\$ | Gasto Devengado M\$ | Saldo Presupuestario M\$ | Ejecución % |
|--------|----------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------|
| 21-01 | Personal de Planta | 2.443.200 | 2.486.334 | 1.507.102 | 60,62% |
| 21-02 | Personal a Contrata | 1.151.460 | 1.155.114 | 550.564 | 47,66% |
| 21-03 | Otras Remuneraciones | 2.403.769 | 2.562.885 | 1.380.410 | 53,86% |

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

El subtítulo 21 presenta una ejecución presupuestaria al segundo trimestre de 55,41%. Este resultado ha estado influido principalmente por el avance en *Personal de Planta* (60,62%) y *Otras Remuneraciones* (53,86%), presentando una ejecución presupuestaria sobre 3,86 puntos porcentuales por sobre la media esperada para este segundo trimestre (50%).

22 Bienes y Servicios de Consumo (39,43%)

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 | Denominación | Presupuesto Inicial M\$ | Presupuesto Vigente M\$ | Obligación Devengada M\$ | % Ejecución |
|-----------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------|
| 22.01 | Alimentos y bebidas | 31.440 | 31.440 | 16.989 | 54,04% |
| 22.03 | Combustibles y Lubricantes | 30.000 | 30.000 | 16.000 | 53,33% |
| 22.04 | Materiales de oficina | 18.000 | 10.207 | 9.448 | 92,56% |
| 22.04.011 | Repuestos y accesorios para mantenimiento y reparación de vehículos | | 20.500 | 20.202 | 98,55% |
| 22.11.003 | Servicios Informaticos | - | 10.000 | 5.333 | 46,08% |

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

23 Prestaciones de Seguridad Social (99,98%)

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 99,98%, en comparación al primer trimestre no presenta variación.

26 Otros Gastos Corrientes (65,95%)

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 26-01 *Devoluciones* (M\$ 61.713) la cual en comparación con el primer trimestre presenta una obligación devengada. La asignación

26-02 *Compensaciones por daños a Terceros y/o a la Propiedad* (M\$ 46.862) la cual, comprende los gastos por conceptos de indemnizaciones y todo tipo de gasto que surja de reclamaciones administrativas o judiciales, que en comparación con el primer trimestre (M\$ 18.263) presenta un avance de un 97% para el segundo trimestre.

29 Adquisición de Activos no Financieros (45,63%)

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

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

| Código | Denominación | Presupuesto Inicial M\$ | Presupuesto Vigente M\$ | Obligación Devengada M\$ | Ejecución % |
|---------------|---|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------|
| 29.04 | Mobiliario Y Otros | 8.000 | 40.509 | 22.879 | 56,48% |
| 29.06.001.002 | Equipos Computacionales y Periféricos Sep | 30.000 | 41.297 | 26.746 | 64,76% |

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

31 Iniciativas de Inversión (18,31%)

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:

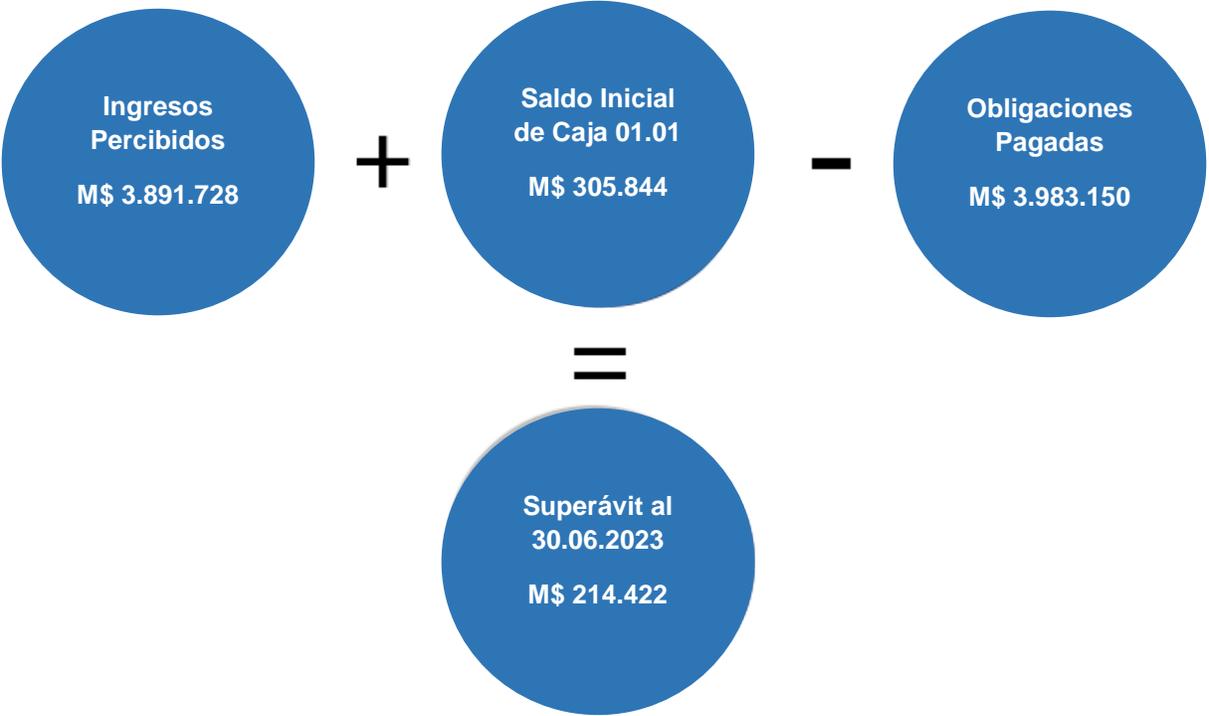
| Código | Denominación | Presupuesto Inicial M\$ | Presupuesto Vigente M\$ | Obligación Devengada M\$ | Ejecución % |
|-----------|---------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------|
| 31.02 | Proyectos | 30.020 | 119.698 | 21.920 | 18,31% |
| 31.02.004 | Obras Civiles | 30.010 | 40.010 | 21.920 | 54,79% |

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

Resumen Área Educación

Este análisis permite determinar el resultado financiero para el segundo 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 segundo trimestre de 2023, el Área Educación cuenta con un superávit de M\$ 214.422 al 30.06.2023.

Área Salud Ingresos

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

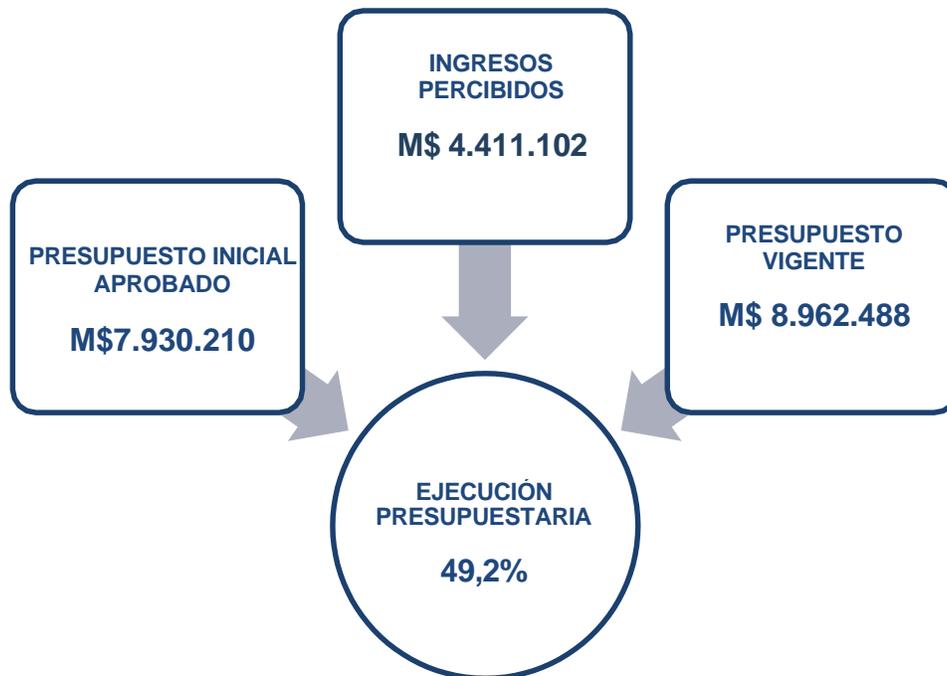


Ilustración N°5 | Ejecución Presupuestaria Ingresos Departamento de Salud

En relación a lo ilustrado, cabe destacar que la ejecución presupuestaria correspondiente al segundo trimestre de 2023 es de un 49,2%.

Dicho porcentaje señala que la ejecución presupuestaria en el periodo comprendido entre los meses de abril a junio se encuentra bajo la media esperada para este trimestre (50%) en 0,8 puntos porcentuales.

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\$ 8.555.950• Total Ingresos M\$: M\$ 4.093.223• % Avance : 47,8% |
| 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\$ 263.736• % Avance : 130,9% |
| 12 RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS | <ul style="list-style-type: none">• Presup. Inicial M\$: M\$ 75.000• Presup. Vigente M\$: M\$ 85.000• Total Ingresos M\$: M\$ 54.143• % Avance : 63,7% |
| 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° 22 | 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 (50%), según definición de media esperada.

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

05 Transferencias Corrientes (47,8 %)

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\$ 2.919.337), *Aportes Afectados* (M\$ 723.122), *De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su gestión* (M\$ 326.000).

08 Otros Ingresos Corrientes (130,9%)

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\$ 263.076).

12 Recuperación de Préstamos (63,7%)

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 segundo trimestre de 2023 se presenta a continuación:

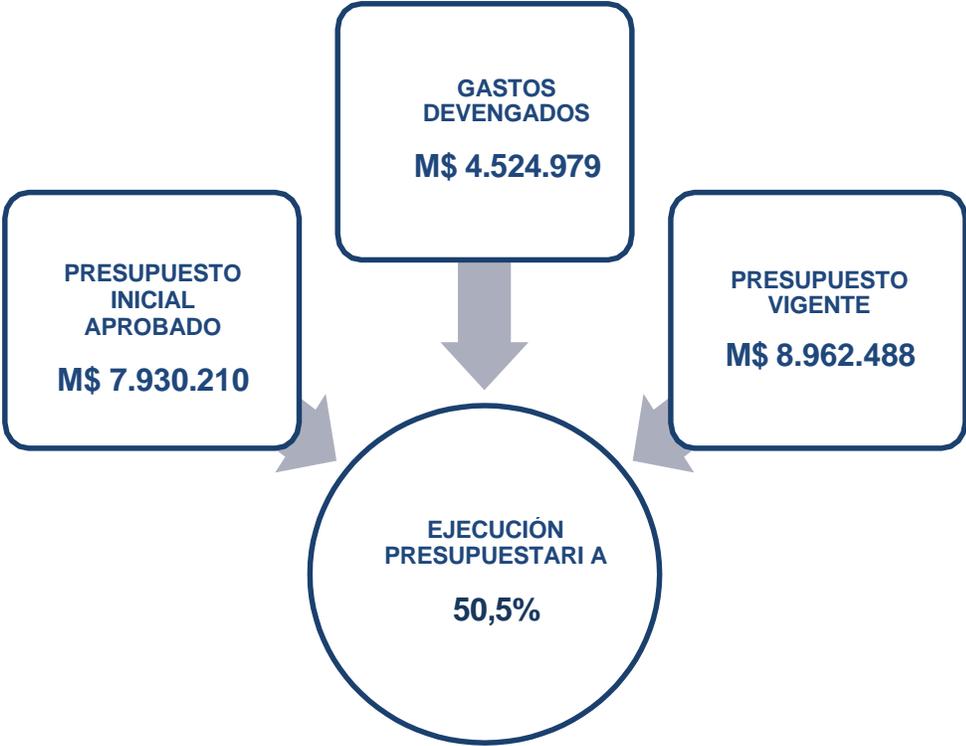


Ilustración N°6 | Ejecución Presupuestaria Gastos Departamento de Salud

La ilustración muestra los gastos al segundo 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 abril a junio de 2023, corresponde a un 50,5%, lo cual se encuentra dentro del rango de la media esperada para el segundo 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\$ 7.237.638 • Total Gastos M\$: M\$ 3.653.051 • % Avance : 50,5% |
| 22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | <ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 1.523.330 • Presup. Vigente M\$: M\$ 1.519.880 • Total Gastos M\$: M\$ 798.010 • % Avance : 52,5% |
| 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\$ 86.950 • Total Gastos M\$: M\$ 26.758 • % Avance : 30,8% |
| 29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | <ul style="list-style-type: none"> • Presup. Inicial M\$: M\$ 105.020 • Presup. Vigente M\$: M\$ 117.020 • Total Gastos M\$: M\$ 47.160 • % Avance : 40,3% |

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

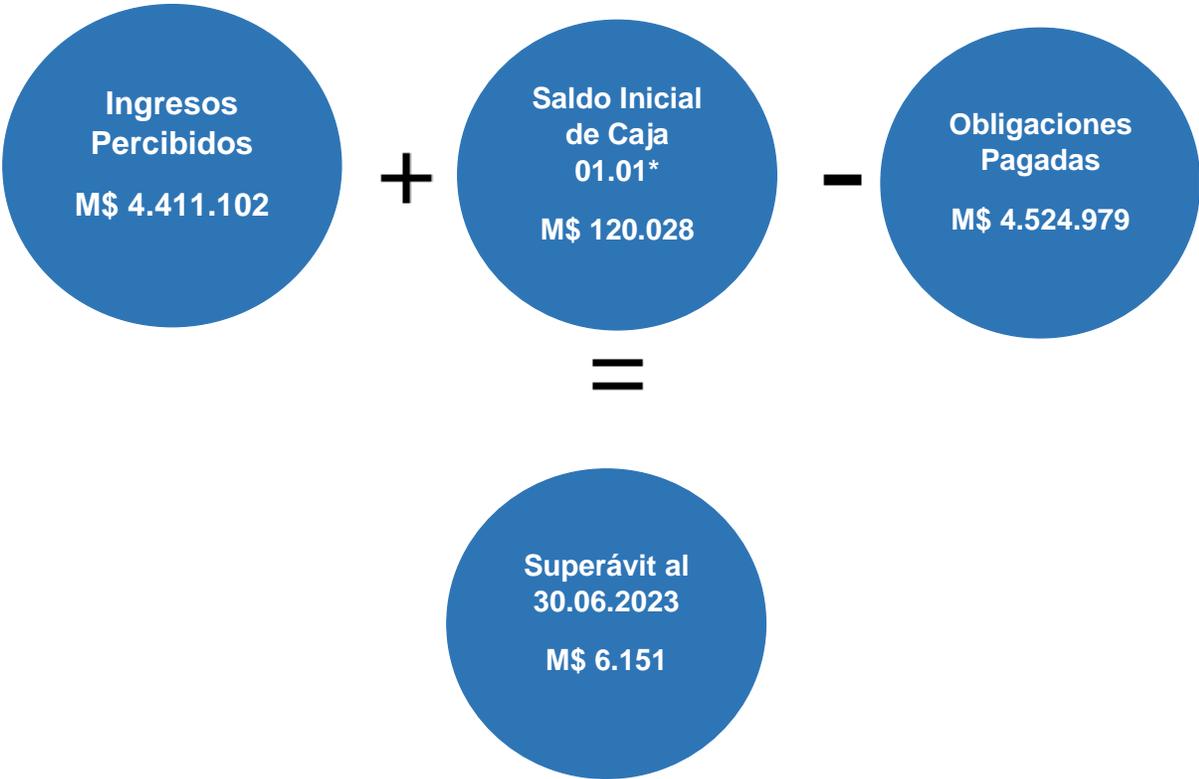
Análisis a Nivel de Subtítulos

De acuerdo a lo estimado para el segundo trimestre, se espera que el avance a nivel de subtítulos se encuentre en el rango del 50,5%, que es la media para este periodo.

Resumen Área Salud

Este análisis permite determinar el resultado financiero al segundo 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 segundo trimestre.



Se concluye que, al finalizar el segundo trimestre de 2023, el Área Salud cuenta con un superávit de M\$6.151 al 30.06.2023. Para ver ejecución de Ingresos y Gastos sin considerar Saldo Inicial de Caja ir a página 55 Conclusión General por Área.

Revisión cuentas de Ingresos al segundo trimestre año 2023

| Código | Denominación | Presupuesto Inicial M\$ | Presupuesto Vigente M\$ | Ingresos Percibidos M\$ | Ejecución % |
|---------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------|
| 05.03 | De Otras Entidades Públicas | 7.553.700 | 8.555.950 | 4.093.223 | 47,8 |
| 05.03.006 | Del Servicio De Salud | 6.693.700 | 7.545.450 | 3.642.449 | 48,3 |
| 05.03.006.001 | Atención Primaria Ley N° 19.378 Art. 49 | 5.294.700 | 5.801.700 | 2.919.337 | 50,3 |
| 05.03.006.002 | Aportes Afectados | 1.399.000 | 1.743.750 | 723.112 | 41,5 |
| 05.03.099 | De Otras Entidades Públicas | 210.000 | 360.500 | 124.774 | 34,6 |
| 05.03.101 | De La Municipalidad A Servicios Incorporados A Su Gestión | 650.000 | 650.000 | 326.000 | 50,2 |
| 08.01.002 | Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196 y Ley N° 19.117 Artículo Único | 200.000 | 200.000 | 263.076 | 131,5 |
| 08.99.001 | Devoluc. Y Reintegros No Provenientes De Impuestos | 1.500 | 1.500 | 660 | 44 |
| 10 | Venta de Activos No Financieros | 10 | 10 | 0 | 0,0% |
| 10.03 | Vehículo | 10 | 10 | | 0,0% |
| 12.10 | Ingresos por Percibir | 75.000 | 85.000 | 54.143 | 63,7 |
| 15 | Saldo Inicial de Caja | 100.000 | 120.028 | 0 | 0,0% |

| | | | | | |
|--|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-------|
| | TOTAL INGRESOS SALUD: | 7.930.210 | 8.962.488 | 4.411.102 | 49,2% |
|--|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-------|

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

Al observar la tabla se puede apreciar que la ejecución presupuestaria al término del segundo trimestre es de un 49,2% 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 50%, 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 08-01-002 *Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196 y Ley N° 19.177 Artículo Único* con un ejecutado de 131,5% y un monto percibido de M\$ 263.076 y la cuenta 12-01 *Ingresos por Percibir* con un ejecutado de 63,7% y un ingreso percibido de M\$54.143.

Revisión cuentas de Gastos al segundo 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 | 7.237.638 | 3.653.051 | 50,5% |
| 21.01 | PERSONAL DE PLANTA | 4.051.545 | 4.775.323 | 2.465.604 | 51,6% |
| 21.01.001 | Sueldos y Sobresueldos | 3.105.665 | 3.694.415 | 1.867.092 | 50,5% |
| 21.01.001.001 | Sueldos Bases | 1.270.000 | 1.535.000 | 764.480 | 49,8% |
| 21.01.001.008 | Asignación de Nivelación | 4.964 | 4.964 | 2.460 | 49,6% |
| 21.01.001.008.002 | Planilla Complementaria, Art. 4 y 11, Ley N° 19.598 | 4.964 | 4.964 | 2.460 | 49,6% |
| 21.01.001.009 | Asignaciones Especiales | 186.490 | 186.490 | 125.865 | 67,5% |
| 21.01.001.009.007 | Asignación Especial Transitoria, Art. 45, Ley N°19.378 | 170.040 | 170.040 | 117.112 | 68,9% |
| 21.01.001.009.999 | Otras Asignaciones Especiales | 16.450 | 16.450 | 8.753 | 53,2% |
| 21.01.001.011 | Asignación de Movilización | 56.500 | 68.500 | 33.942 | 49,6% |
| 21.01.001.011.001 | Asignación de Movilización, Art. 97, letra b), Ley N°18.883 | 56.500 | 68.500 | 33.942 | 49,6% |
| 21.01.001.019 | Asignación de Responsabilidad | 27.488 | 32.488 | 15.795 | 48,6% |
| 21.01.001.019 | Asignación de Responsabilidad Directiva | 27.488 | 32.488 | 15.795 | 48,6% |
| 21.01.001.028 | Asignación de Estímulo Personal Médico y Profesores | 254.223 | 295.973 | 142.507 | 48,1% |

| | | | | | |
|-------------------|---|-----------|-----------|---------|-------|
| 21.01.001.028.002 | Asignación por Desempeño en Condiciones Dificiles, Art. 28, Ley N° 19.378 | 254.223 | 295.973 | 142.507 | 48,1% |
| 21.01.001.031 | Asignación de Experiencia Calificada | 36.000 | 36.000 | 17.563 | 48,8% |
| 21.01.001.031.002 | Asignación Post-Título, Art. 42, Ley N° 19.378 | 36.000 | 36.000 | 17.563 | 48,8% |
| 21.01.001.044 | Asignación de Atención Primaria Municipal | 1.270.000 | 1.535.000 | 764.480 | 49,8% |
| 21.01.001.044.001 | Asignación Atención Primaria Salud, Arts. 23 y 25, Ley N° 19.378 | 1.270.000 | 1.535.000 | 764.480 | 49,8% |
| 21.01.002 | Aportes del Empleador | 148.000 | 168.000 | 71.023 | 42,3% |
| 21.01.002.001 | A Servicios de Bienestar | 48.000 | 54.000 | 13.677 | 25,3% |
| 21.01.002.002 | Otras Cotizaciones Previsionales | 100.000 | 114.000 | 57.346 | 50,3% |
| 21.01.003 | Asignaciones por Desempeño | 540.880 | 635.880 | 315.751 | 49,7% |
| 21.01.003.002 | Desempeño Colectivo | 470.880 | 565.880 | 277.976 | 49,1% |
| 21.01.003.002.003 | Asignación de Desarrollo y Estímulo al Desempeño Colectivo, Ley N°19.813 | 470.880 | 565.880 | 277.976 | 49,1% |
| 21.01.003.003 | Desempeño Individual | 70.000 | 70.000 | 37.775 | 54,0% |
| 21.01.003.003 | Asignación por Mérito, Art. 30 de la Ley N°19.378, agrega Ley N°19.607 | 70.000 | 70.000 | 37.775 | 54,0% |
| 21.01.004 | Remuneraciones Variables | 102.000 | 122.028 | 114.888 | 94,1% |
| 21.01.004.005 | Trabajos Extraordinarios | 100.000 | 120.028 | 114.593 | 95,5% |
| 21.01.004.006 | Comisiones de Servicios en el País | 2.000 | 2.000 | 295 | 14,8% |

| | | | | | |
|-------------------|---|-----------|-----------|---------|-------|
| 21.01.005 | Aguinaldos y Bonos | 155.000 | 155.000 | 96.850 | 62,5% |
| 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 | 10.080 | 9.792 | 97,1% |
| 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 | 7.920 | 2.835 | 35,8% |
| 21.02 | PERSONAL A CONTRATA | 1.398.815 | 1.726.815 | 853.713 | 49,4% |
| 21.02.001 | Sueldos y Sobresueldos | 1.071.065 | 1.419.815 | 711.559 | 50,1% |
| 21.02.001.001 | Sueldos Bases | 429.500 | 567.500 | 278.698 | 49,1% |
| 21.02.001.009 | Asignaciones Especiales | 86.730 | 116.480 | 78.601 | 67,5% |
| 21.02.001.009.007 | Asignación Especial Transitoria, Art. 45, Ley Nº19.378 | 81.300 | 108.550 | 74.647 | 68,8% |
| 21.02.001.009 | Otras Asignaciones Especiales | 5.430 | 7.930 | 3.954 | 49,9% |
| 21.02.001.011 | Asignación de Movilización | 23.198 | 31.698 | 15.545 | 49,0% |
| 21.02.001.011.001 | Asignación de Movilización, Art. 97, letra b), Ley Nº18.883 | 23.198 | 31.698 | 15.545 | 49,0% |
| 21.02.001.018 | Asignación de Responsabilidad | 4.237 | 7.237 | 2.834 | 39,2% |
| 21.02.001.018.001 | Asignación de Responsabilidad Directiva | 4.237 | 7.237 | 2.834 | 39,2% |
| 21.02.001.027 | Asignación de Estímulo Personal Médico y Profesores | 85.900 | 117.400 | 53.830 | 45,9% |
| 21.02.001.027.002 | Asignación por Desempeño en Condiciones Difíciles, Art. 28, Ley Nº 19.378 | 85.900 | 117.400 | 53.830 | 45,9% |

| | | | | | |
|-------------------|--|---------|---------|---------|-------|
| 21.02.001.030 | Asignación de Experiencia Calificada | 12.000 | 12.000 | 3.353 | 27,9% |
| 21.02.001.030.002 | Asignación Post-Título, Art. 42, Ley N° 19.378 | 12.000 | 12.000 | 3.353 | 27,9% |
| 21.02.001.042 | Asignación de Atención Primaria Municipal | 429.500 | 567.500 | 278.698 | 49,1% |
| 21.02.002 | Aportes del Empleador | 55.000 | 62.250 | 25.095 | 40,3% |
| 21.02.002.001 | A Servicios de Bienestar | 15.000 | 22.250 | 5.558 | 25,0% |
| 21.02.002.002 | Otras Cotizaciones Previsionales | 40.000 | 40.000 | 19.537 | 48,8% |
| 21.02.003 | Asignaciones por Desempeño | 128.250 | 100.250 | 47.264 | 47,1% |
| 21.02.003.002 | Asignación de Desarrollo y Estímulo al Desempeño Colectivo, Ley N°19.813 | 125.750 | 97.750 | 46.964 | 48,0% |
| 21.02.003.003 | Desempeño Individual | 2.500 | 2.500 | 300 | 12,0% |
| 21.02.003.003 | Asignación de Mérito, Art. 30 de la Ley N°19.378, agrega Ley N°19.607 | 2.500 | 2.500 | 300 | 12,0% |
| 21.02.004 | Remuneraciones Variables | 81.500 | 81.500 | 44.713 | 54,9% |
| 21.02.004.005 | Trabajos Extraordinarios | 80.000 | 80.000 | 43.624 | 54,5% |
| 21.02.004.006 | Comisiones de Servicios en el País | 1.500 | 1.500 | 1.089 | 72,6% |
| 21.02.005 | Aguinaldos y Bonos | 63.000 | 63.000 | 25.082 | 39,8% |
| 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 | 1.145 | 57,3% |
| 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 | 367 | 18,4% |
| 21.03 | Otras Remuneraciones | 835.500 | 735.500 | 333.734 | 45,4% |
| 21.03.001 | Honorarios a Suma Alzada - Personas Naturales | 715.000 | 565.000 | 234.456 | 41,5% |
| 21.03.005 | Suplencias y Reemplazos | 120.000 | 170.000 | 99.278 | 58,4% |
| 21.03.007 | Alumnos en Práctica | 500 | 500 | 0 | 0,0% |
| 22 | Bienes y Servicios De Consumo | 1.523.330 | 1.519.880 | 798.010 | 52,5% |
| 22.01 | Alimentos y Bebidas | 15.000 | 15.000 | 5.554 | 37,0% |
| 22.01.001 | Para Personas | 15.000 | 15.000 | 5.554 | 37,0% |
| 22.02 | Textiles, Vestuario y Calzado | 47.510 | 32.510 | 18.470 | 56,8% |
| 22.02.001 | Textiles y Acabados Textiles | 10 | 10 | 0 | 0,0% |
| 22.02.002 | Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas | 45.000 | 30.000 | 18.096 | 60,3% |
| 22.02.003 | Calzado | 2.500 | 2.500 | 374 | 15,0% |
| 22.03 | Combustibles y Lubricantes | 66.500 | 66.500 | 43.120 | 64,8% |
| 22.03.001 | Para Vehículos | 60.000 | 60.000 | 39.081 | 65,1% |
| 22.03.003 | Para Calefacción | 6.500 | 6.500 | 4.039 | 62,1% |
| 22.04 | Materiales De Uso o Consumo | 692.250 | 692.250 | 291.194 | 42,1% |
| 22.04.001 | Materiales de Oficina | 50.000 | 50.000 | 17.588 | 35,2% |
| 22.04.003 | Productos Químicos | 10.000 | 10.000 | 5.243 | 52,4% |
| 22.04.004 | Productos Farmacéuticos | 280.000 | 280.000 | 89.917 | 32,1% |
| 22.04.005 | Materiales y Utiles Quirúrgicos | 200.000 | 200.000 | 108.816 | 54,4% |
| 22.04.006 | Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Otros | 500 | 500 | 0 | 0,0% |
| 22.04.007 | Materiales y Utiles de Aseo | 50.000 | 44.000 | 22.524 | 51,2% |

| | | | | | |
|-----------|---|---------|---------|--------|-------|
| 22.04.008 | Menaje para Oficina, Casino y Otros | 250 | 250 | 129 | 51,6% |
| 22.04.009 | Insumos, Repuestos y Accesorios Computacionales | 5.000 | 11.000 | 5.004 | 45,5% |
| 22.04.010 | Materiales para Mantenim. y Reparaciones de Inmuebles | 60.000 | 60.000 | 25.493 | 42,5% |
| 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 Útiles Diversos | 3.500 | 4.300 | 4.277 | 99,5% |
| 22.04.013 | Equipos Menores | 5.000 | 4.200 | 619 | 14,7% |
| 22.04.999 | Otros | 22.000 | 22.000 | 8.223 | 37,4% |
| 22.05 | SERVICIOS BASICOS | 172.530 | 135.530 | 56.768 | 41,9% |
| 22.05.001 | Electricidad | 40.000 | 40.000 | 18.508 | 46,3% |
| 22.05.002 | Agua | 30.000 | 30.000 | 8.610 | 28,7% |
| 22.05.003 | Gas | 8.000 | 8.000 | 3.017 | 37,7% |
| 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 | 13.805 | 46,0% |
| 22.05.007 | Acceso a Internet | 17.500 | 17.500 | 8.253 | 47,2% |
| 22.05.008 | Enlaces de Telecomunicaciones | 47.000 | 10.000 | 4.575 | 45,8% |
| 22.05.999 | Otros | 10 | 10 | 0 | 0,0% |
| 22.06 | Mantenimiento y Reparaciones | 99.500 | 119.500 | 57.936 | 48,5% |
| 22.06.001 | Mantenimiento y Reparación de Edificaciones | 20.000 | 35.000 | 8.653 | 24,7% |
| 22.06.002 | Mantenimiento y Reparación de Vehículos | 55.000 | 55.000 | 36.243 | 65,9% |
| 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 | 12.500 | 6.716 | 53,7% |
| 22.06.007 | Mantenimiento y Reparación de Equipos Informáticos | 1.000 | 1.000 | 0 | 0,0% |
| 22.06.999 | Otros | 12.000 | 10.500 | 5.015 | 47,8% |
| 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 | 130.010 | 66.216 | 50,9% |
| 22.08.001 | Servicios de Aseo | 25.000 | 30.000 | 7.739 | 25,8% |
| 22.08.002 | Servicios de Vigilancia | 50.000 | 50.000 | 38.873 | 77,7% |
| 22.08.007 | Pasajes, Fletes y Bodegajes | 20.000 | 20.000 | 7.094 | 35,5% |
| 22.08.008 | Salas Cunas y/o Jardines Infantiles | 25.000 | 30.000 | 12.510 | 41,7% |
| 22.08.999 | Otros | 10 | 10 | 0 | 0,0% |
| 22.09 | Arriendos | 18.520 | 3.520 | 1.718 | 48,8% |
| 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 | 183 | 9,4% |
| 22.10 | Servicios Financieros Y De Seguros | 18.000 | 20.000 | 9.789 | 48,9% |
| 22.10.002 | Primas y Gastos De Seguros | 18.000 | 20.000 | 9.789 | 48,9% |

| | | | | | |
|-----------|---|------------------|------------------|------------------|--------------|
| 22.11 | Servicios Tecnicos y Profesionales | 263.500 | 295.050 | 244.149 | 82,7% |
| 22.11.002 | Cursos de Capacitación | 3.500 | 3.500 | 1.580 | 45,1% |
| 22.11.999 | Otros | 260.000 | 291.550 | 242.569 | 83,2% |
| 22.12.000 | Otros Gastos En Bienes Y Servicios De Consumo | 8.010 | 8.010 | 3.096 | 38,7% |
| 22.12.002 | Gastos Menores | 8.000 | 8.000 | 3.096 | 38,7% |
| 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 | 86.950 | 26.758 | 30,8% |
| 26.01 | Devoluciones | 15.000 | 86.950 | 26.758 | 30,8% |
| 29 | Adquisición de Activos No Financieros | 105.020 | 117.020 | 47.160 | 40,3% |
| 29.04 | Mobiliario y Otros | 25.000 | 35.000 | 13.324 | 38,1% |
| 29.05 | Máquinas y Equipos | 50.010 | 50.010 | 18.234 | 36,5% |
| 29.05.001 | Máquinas y Equipos de Oficina | 10 | 10 | 0 | 0,0% |
| 29.05.999 | Otras | 50.000 | 50.000 | 18.234 | 36,5% |
| 29.06 | Equipos Informáticos | 20.000 | 22.000 | 12.498 | 56,8% |
| 29.06.001 | Equipos Computacionales y Periféricos | 20.000 | 22.000 | 12.498 | 56,8% |
| 29.07 | Programas Informáticos | 10.010 | 10.010 | 3.104 | 31,0% |
| 29.07 | Programas Computacionales | 10.000 | 8.760 | 1.866 | 21,3% |
| 29.07.002 | Sistemas de Información | 10 | 1.250 | 1.238 | 99,0% |
| | Total Gastos Salud: | 7.930.210 | 8.962.488 | 4.524.979 | 50,5% |

Tabla N° 25 | Elaboración propia en base a datos proporcionados por DAF Salud

El avance de ejecución presupuestaria correspondiente al presupuesto de gastos para el segundo trimestre es de un 50,5%, 0,5 puntos porcentuales sobre la media esperada para este periodo (50%).

Conclusión General por Área

Resumen Avance Presupuestario de Ingresos y Gastos (sin considerar Saldo Inicial de Caja)

Segundo Trimestre 2023

| Área | Ingreso Percibido | Gastos Devengado | Ingreso - Gasto % |
|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Media esperada | 50% | 50% | |
| Municipal | 49,16% | 44,47% | 4,69 |
| Educación | 52,33% | 53,56% | -1,23 |
| Salud | 49,2% | 50,5% | -1,3 |

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

| Área | Ingreso Percibido | Gasto Devengado | Ingreso - Gasto M\$ |
|-----------|-------------------|-----------------|---------------------|
| Municipal | M\$ 7.435.355 | M\$ 6.725.335 | M\$ 710.020 |
| Educación | M\$ 3.891.728 | M\$ 3.983.150 | -M\$ 91.422 |
| Salud | M\$ 4.411.102 | M\$ 4.524.979 | -M\$ 113.877 |

Tabla 27 | Elaboración Propia a partir de la información presentada por Áreas Municipal, Educación y Salud

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

En el caso del área de Educación y 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 segundo 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 30 de junio 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

La Dirección de Control Interno informa que la *Asignación de Perfeccionamiento* se encuentra derogada por el artículo 1, N° 32 de la Ley 20.903, que modificó el artículo 49 del DFL 1 de 1996 del Ministerio de Educación y la reemplazó por la *Asignación por Tramo de Desarrollo Profesional Docente* que se cancela a partir del mes de julio del 2017 como lo establece la Ley. Que para aquellos docentes (2) que optaron por no incorporarse a la nueva carrera docente, continúan percibiendo la *Asignación de Perfeccionamiento*, de acuerdo a lo establecido en el artículo 49 de la Ley 19.070, y que, por este concepto, no existe deuda pendiente con ningún docente, por ambos conceptos durante el segundo trimestre de 2023.

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 segundo trimestre de 2023 por área:

Contingencias Área Municipal, Educación y Salud

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



MEMO: N°_159__

MAT. : Lo que indica

FECHA, julio 10 de 2023

DE: DIRECTORA ADMINISTRACION Y FINANZAS

A : CONTROL INTERNO MUNICIPAL

Adjunto remito a Ud., los siguientes certificados a Junio 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
DIRECTORA ADMINISTRACION Y FINANZAS

DISTRIBUCION/

- Indicada
- Archivo/
- MBP/lfc

MUNICIPALIDAD DE MAULE AVDA. BALMACEDA N° 350 COMUNA DE MAULE
FONOS Depto de Adm.Finanzas (071) 532592
Email : finanzas.munmaule@gmail.com



CERTIFICADO


MARLENE MACHUCA CAMPOS, Tesorero de la Municipalidad de Maule,
certifica que a esta fecha no existe deuda con el fondo común municipal.

MAULE, 10 de julio de 2023

Maule, Julio 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 Junio 2023 se encuentran al día.




ALBINA VALDES CERPA
ENC. REMUNERACIONES

AVC



CERTIFICADO

Héctor Alonso Cáceres Vergara jefe de Administración y Finanzas del Departamento de Educación Comunal certifica que:

La Asignación de Perfeccionamiento se encuentra derogada por el Artículo 1 N° 32 de la Ley 20.903, que modificó el artículo N° 49 del DFL 1, de 1996, del Ministerio de educación siendo reemplazada por la Asignación por Tramo de Desarrollo Profesional Docente la que se cancela a partir del mes de julio de 2017 como lo establece la Ley, a todos los docentes que ingresaron o ingresan a la carrera docente, no existiendo deuda pendiente.

Para aquellos docentes que optaron por no incorporarse a la nueva carrera docente, continúan percibiendo la Asignación de Perfeccionamiento, de acuerdo a lo establecido en el art. 49 de la Ley 19.070 viéndose reflejada en sus colillas de remuneraciones en el Ítem: Artículo 5º transitorio ley 20.903.

Por lo tanto, no existe deuda pendiente con ningún docente, por ambos conceptos durante el segundo trimestre de 2023.



HECTOR ALONSO CACERES VERGARA
JEFE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS
DEPARTAMENTO DE DAEM - MAULE

En, Maule, a 10 de junio de 2023.